

Н. Л. Антонова

*Кандидат экономических наук, доцент,
antonova.surgu@mail.ru*

*Кафедра менеджмента и бизнеса,
Сургутский государственный университет,
Сургут, Российская Федерация*

Л. А. Антонов

*Преподаватель,
leonid.surgu@mail.ru*

*Кафедра экономических и учётных дисциплин,
Сургутский государственный университет,
Сургут, Российская Федерация*

Простое и расширенное воспроизводство основных средств: ретроспектива и современные тенденции

Аннотация: В статье рассматривается воспроизводство основных средств. Даются определения понятия «Воспроизводство» различных авторов и проводится их анализ. Описываются простой и расширенный способ воспроизводства, при этом делается акцент на независимости характера воспроизводства основных средств от способа начисления амортизации. Проводиться ретроспективный анализ развития теории и практики о воспроизводстве и амортизации.

Ключевые слова: амортизация, воспроизводство, основные средства, амортизационная политика, расширение.

N. L. Antonova

*Cand. Sci. (Econ.),
antonova.surgu@mail.ru*

*Department of Management and Business,
Surgut State University,
Surgut, Russian Federation*

L. A. Antonov

*leonid.surgu@mail.ru,
Department of Economic and Accounting Disciplines,
Surgut State University,
Surgut, Russian Federation*

Simple and extended reproduction of fixed assets: a retrospective and current trends

Annotation: *The article deals with the reproduction of fixed assets. The definitions of the notion «Reproduction» of various authors are given and their analysis is carried out. Describes a simple and advanced method of reproduction, with an emphasis on the independence of the nature of the reproduction of fixed assets from the method of depreciation. A retrospective analysis of the development of the theory and practice of reproduction and amortization is carried out.*

Keywords: *depreciation, reproduction, fixed assets, depreciation policy, expansion.*

Наличие у хозяйственных субъектов собственности — объективное условие их существования. Активы — имущество, как и пассивы — их источники, представленные в бухгалтерском балансе, демонстрируют наглядную модель, показывающую, что без имущества существование организации не представляется возможным. Это подсказывает и элементарный опыт. В силу известных причин, активы организации, которые можно условно разделить на средства труда и предметы труда характеризуются различным характером использования. Средства труда, характеризуются продолжительным жизненным циклом, что накладывает дополнительные сложности в их учёте и анализе. Чем длиннее жизненный цикл основного средства, тем труднее он поддаться учёту и анализу.

Средства труда, срок полезного использования которых более 12 месяцев представлены основными производственными фондами или основными средствами. Именно данный вид внеоборотных активов требует особого внимания. Продолжительный срок эксплуатации основных средств, их высокая стоимость как в абсолютном выражении, так и относительно активов предприятий в целом, ставит на первый план необходимость контроля за их наличием и движением. Как информационной базой, так и инструментом воспроизводства основных средств является бухгалтерский учёт. Объективная и актуальная информация об имуществе, обязательствах и их движении, предоставляемая в рамках бухгалтерских служб, делает возможным контроль наличия и движения такого важного вида активов хозяйствующих субъектов как основные средства.

Таким образом можно сказать, что бухгалтерский учёт на современном этапе его развития теории и практики может быть использован для обеспечения заинтересованных пользователей избыточной инфор-

мацией о состоянии основных средств в организации. Вместе с тем, способность бухгалтерского учёта быть инструментом воспроизводства основных средств можно поставить под сомнение. Реализуя воспроизводственную функцию, бухгалтерский учёт ограничен актуальными нормами права, которые к тому же зачастую носят весьма формальный характер, оторванный от реальных целей воспроизводства и условий его реализации. Поэтому научный поиск в данном направлении становится актуальным и полезным приложением сил.

Воспроизводство основных средств является важной составляющей деятельности любой коммерческой организации. В условиях растущей конкуренции компании различных видов деятельности задумываются о механизмах реализации такого воспроизводства, а ускорение научно-технического прогресса и динамичная природа рынка заставляет их искать пути её интенсификации.

При, казалось бы, простой предпосылки в определении сущности воспроизводства как необходимости учёта и контроля за основными средствами с целью поддержания производственных возможностей организации на одном уровне, современное понимание данного термина пестрит гаммой трактовок различной специфики. Таблица 1 содержит основные трактовки понятия «Воспроизводства».

Таблица 1

**Определения понятия «Воспроизводство» различных авторов
и источников ¹**

Источник	Определение
Большой энциклопедический словарь	Непрерывное движение и возобновление процесса производства жизни какой-либо системы – биологической или социальной
Словарь экономических терминов	Воссоздание израсходованных факторов производства посредством их последующего производства
Большая советская энциклопедия	Процесс производства, рассматриваемый в непрерывном движении и возобновлении
Толковый словарь Ожегова и Шведовой	Непрерывно возобновляющийся в последовательно сменяющихся стадиях процесс общественного производства
Толковый словарь Ефремовой	Постоянное непрерывное возобновление процесса общественного производства (и прежде всего – совокупного общественного продукта, рабочей силы и производственных отношений)
Словарь Ушакова	Процесс производства, воссоздающий израсходованные ценности

¹ Составлено автором.

Для понимания сущности воспроизводства основных средств следует прибегнуть к его анализу и расчленению на составляющие. Выяснив значение входящих в него терминов можно затем перейти к выявлению экономической специфики понятия отражаемого в определении понятия в целом.

Большинство источников, как общих, так и специальных экономических словарей заостряют в определении экономическую сторону воспроизводства. Несмотря на тот факт, что воспроизводство как процесс присущ не только экономическим, но и биологическим и социальным системам, именно экономическая сущность развивается в определениях большинства авторов в полной мере. После основного определения, большинство авторов разделяют понятия простого и расширенного воспроизводства.

Можно заметить, что уже для термина «Воспроизводство» характерно его ориентация на факторы производства и средства труда. Даже вне контекста понятия «Воспроизводство основных средств» понятие «Воспроизводство» вполне отражает его экономическую сущность.

В своих определениях авторы сделали попытки истолковать сущность воспроизводства отражая наиболее значимые для термина характеристики. Так толковый словарь Ефремовой, толковый словарь Ожегова и Шведовой, Большая советская энциклопедия и Большой энциклопедический словарь определяют воспроизводство как непрерывный процесс. Это на наш взгляд, очень важный элемент его сущности. Словарь экономических терминов и словарь Ушакова, определяют воспроизводство как процесс направленный на воссоздание исходных благ.

С понятием воспроизводство основных средств тесно связаны такие определения как воспроизводство основного капитала и другие, которые зачастую рассматриваются авторами как синонимы или как близкие по значению.

Воспроизводство основных средств может осуществляться организацией двумя способами: простым и расширенным, а также их сочетанием. При простом способе воспроизводства, организация сохраняет оптимальное количество основных средств необходимых для нормального её функционирования, совершения хозяйственных операций, производство и реализацию товаров, работ, услуг. При этом организация не имеет цели расширения своей хозяйственной деятельности. Дополнительные основные средства не приобретаются, а средства, накапливае-

мые в виде амортизационного фонда в лучшем случае откладываться «до востребования», а в худшем расходуются. Целью простого воспроизводства, является замена вышедших из строя средств труда, покупка современных их аналогов. При этом приобретение аналогичных объектов основных средств, как правило происходит в момент окончания срока полезного использования основного средства, подлежащего замене.

В отличие от простого воспроизводства, основные средства при расширенном способе воспроизводстве приобретаются организацией в тот момент, когда ранее закупленные основные средства продолжают эксплуатироваться. Это увеличивает производственные возможности организации. Увеличение доли основных средств в структуре активов изменяет пропорции средств и предметов труда. В случае если структура активов перед покупкой новых основных средств была оптимальной, для целей приведения её ко вновь оптимальному состоянию может потребоваться увеличение предметов производства.

История развития научных концепция о воспроизводстве основных средств началась вместе с появлением потребности в самом воспроизводстве. В трудах различных учёных экономистов, теоретиков и практиков, развитие концепции воспроизводства шло рука об руку с развитием представлений об основных средствах, амортизации и экономическом планировании. Зародившись в недрах учётных книг железнодорожных акционерных обществ второй половины XIX века, данная экономическая категория стала средством достижения «бессмертия» предприятия в бесконечно повторяющемся воспроизводственном цикле, символом которого стала кривая Бернулли занявшая почётное место на гербе сообщества представителей учёного ремесла.

Сегодня необходимость воспроизводства основных средств не вызывает ни у кого сомнения. Глобализация приводит к усилению конкурентной борьбы между товаропроизводителями, что усиливает важность рационального воспроизводства основных средств субъектами хозяйственной деятельности. Динамично развивающиеся сектора экономики, связанные с высокотехнологичными и оттого дорогостоящими производственными комплексами, требуют быстрой отдачи от вложенных в них финансовых средств. В таких условиях обостряется проблема воспроизводства осинового капитала, а значит и появляется потребность в средствах и методах её целевого планирования и реализации.

Развитие теории воспроизводства в трудах экономистов началось вместе с практикой учёта основных средств и появлением потребности

в формировании капитала для целей его простого воспроизводства. Первыми в полной мере потребность в воспроизводстве своих фондов ощутили акционерные общества железнодорожных компаний. Высокая стоимость подвижного состава, но в особенности железнодорожного полотна, долгосрочный характер его использования создавали предпосылки для рационализации процесса воспроизводства основных средств. Этому способствовал и акционерный характер таких сообществ, столкновение интересов управляющих и собственников. Строительство многокилометровых железнодорожных сетей требовало участия многих акционеров, а долевое их владение компаниями способствовало снижению их непосредственного влияния на управление и усиления роли менеджмента в принятии решений субъектом хозяйственной деятельности. Амортизация стала инструментом простого воспроизводства железнодорожных акционерных обществ и сделала возможным их долгосрочное существование.

Вместе с прикладными исследованиями воспроизводства и механизмов её осуществления на предприятии нашли своё развитие и теоретические её модели, которые, однако имеют прямое отношение к практике. Так, Энгельс, по просьбе Маркса создал модель, которая отражает как начисление амортизации позволяет без привлечения дополнительных инвестиционных средств увеличивать объём основных фондов. Данный эффект получил название как мультипликатор расширения, также известный как эффект Ломана-Рухти. Расширение в этом случае происходит благодаря долгосрочному характеру использования основных средств и того факта что накопленные средства амортизационного фонда могут быть сразу использованы для покупки новых объектов основных средств. Модель Энгельса не обобщает данный эффект, а делает лишь вывод о возможности использования амортизационных отчислений в качестве средств инвестирования.

В дальнейшем модель Энгельса нашла своё развитие в трудах других учёных таких как Гроздов, Хорват, Фельдман, Домар и других. Так, в 1950 г. советский экономист Гроздов, обратившись к модели Энгельса, рассчитал предел роста средств труда за счёт средств инвестиционного фонда, а также выявил формулу для расчёта мультипликатора расширения основных средств. Однако в силу неточности приоритет Гроздова оспаривается. Сначала зарубежные экономисты Хорват и Вульф, а позже независимо от них российские экономисты Будавей, Шатилов и Вихляев показали,

что расширенное воспроизводство основных средств за счет амортизации ограничено ². Немецкие экономисты середины XX века Мартин Ломан и Ганс Рухти также рассматривали данный эффект в своих трудах. Однако теоретическое обоснование в трудах данных учёных данный эффект получил только в части линейного способа начисления амортизации. Сегодня, законодательство многих стран позволяет использовать и ускоренные способы амортизации, а значит исследование эффекта расширения основных средств за счёт средств амортизационного фонда с учётом их применения становится актуальной задачей.

Сегодня амортизация — один из буферов развития экономик развитых и развивающихся государств. Так, постепенное увеличение доли амортизационных отчислений и уменьшение привлечённого и заёмного капиталов в составе капитальных инвестиций говорит об ориентации экономики такой страны как США на использование амортизации как источника расширенного воспроизводства. Начиная с 50-х гг. XX в. Соединённые Штаты Америки совершенствуют своё законодательство и увеличивают интенсивность использования амортизации для расширенного воспроизводства промышленных предприятий и предприятий высокотехнологического сектора экономики, чей ускоренный моральный износ оборудования способствует ускорению переноса его стоимости на себестоимость готовой продукции.

В 1954 г. В США был принят новый экономический кодекс и амортизация стала рассматриваться как экономический рычаг стимулирования инвестиционной деятельности. В дополнение к существующим в те годы линейному и производственному методам начисления амортизации вводились еще два метода: суммы чисел лет и уменьшаемого остатка с использованием коэффициента ускорения, но не более чем в 2 раза по отношению к линейному методу. Таким образом, в 1954 г. ускоренная амортизация получила свое закрепление на законодательном уровне.

Начиная с 1954 г. изменения в амортизационной политике США стали происходить на регулярной основе (примерно раз в 10 лет). В политических кругах стало доминировать мнение, что амортизация не просто процесс, фиксирующий износ основных фондов, а мощный фактор, с помощью которого можно стимулировать инвестиционную ак-

² Законы расширенного воспроизводства: новые горизонты старого вопроса // URL: <http://aleksandr2012.narod.ru/ZRV.pdf> (дата обращения: 25.03.2019).

тивность, тем самым ускоряя развитие экономики, повышая занятость населения и т. д.³

Несмотря на возможность применения организациями способов амортизации отличных от линейного, в России они не получили широкого применения. Большинство предприятий продолжают производить начисление амортизации линейным способом, хотя и допускающим расширенное воспроизводство основных средств, но в гораздо меньших пределах.

Сегодня воспроизводства основных средств — насущная необходимость любого предприятия. Причин этому несколько:

1. Масштабы современных компаний.

Современный мир представлен многообразием хозяйствующих субъектов различных видов деятельности и форм собственности. Вместе с малыми предприятиями соседствуют международные корпорации, чьи активы исчисляются миллиардами долларов. Хотя создание акционерных обществ берёт своё начало ещё в раннее новое время в виде морских торговых компаний, их тотальное доминирование стало плодом эпохи глобализации XX в. и в особенности века двадцать первого.

Формирование глобального мирового рынка стало катализатором роста транснациональных мегакорпораций. Многие из них, хотя и имеют историческую родину их происхождения и номинально относятся к юрисдикции конкретной страны, фактически не имеют гражданства, свободно торгуются на бирже и принадлежат «всему миру». В таких условиях хозяйственные субъекты становятся громоздкими настолько, что необходимость в рационализации и формализации подходов к воспроизводству её активов становится жизненно важной задачей. Когда интересы компании осложняются её масштабами, логистикой, организационной структурой и различиями в нормах права, налогообложения и практикой ведения учёта, контроль за жизненно необходимым видом её активов — основными средствами, становится важным фактором её консолидации.

2. Высокая скорость научно-технического прогресса и моральное устаревание активов.

Начиная с эпохи возрождения темпы научно-технического прогресса всё более возрастают. Он затронул все сферы деятельности чело-

³ Соколов М.М. Эволюционные изменения в амортизационной политике как особой форме налогового воздействия на развитие экономики // Все о налогах. 2010. № 10. С. 15–24; 2010. № 11. С. 15–27.

века. Не стала исключением и экономика. Появляются новые технологии, отрасли экономики и новые потребности, формирующие соответствующие им рынки сбыта. Именно научно-технический прогресс стал фактором, определившим не только образ современных промышленных предприятий, но и образ жизни человека.

Научно-технический прогресс накладывает на предприятия дополнительные требования в части учёта и анализа их активов, и в особенности активов с длительными сроками полезного использования, такими как основные средства. Моральное устаревание основных средств, связанное с выпуском на рынок более эффективных аналогов, уменьшает эффективность уже приобретённых организацией основных производственных фондов. Это стимулирует организации обновлять парк своего производственного оборудования чаще, что уменьшает срок их эффективной эксплуатации. В силу этого необходимость быстрой оборачиваемости данного вида активов актуализирует вопросы рационального его воспроизводства.

3. Динамичная природа рынка (новшества), отставание от которого грозит экономическими потерями.

Несмотря на то что научно-технический прогресс во многом определяет необходимую динамику воспроизводственного процесса промышленных предприятий, немаловажным фактором является и тенденция, навязываемая рынком. В таких условиях организации вынуждены подстраиваются под существующие модные тенденции. Чтобы оставаться привлекательным для потребителя, и не потерять занятую долю рынка хозяйственные субъекты должны поддерживать свои основные фонды в состоянии достаточным для того, чтобы производить продукцию, отвечающую веяниям времени.

4. Высокая конкуренция.

В XXI веке эпоха глобализации достигла своего очередного пика и товары, произведённые в одной части света, конкурируют с товарами из другой. Конкурируют не только товаропроизводители, но и организации сферы услуг. Аутсорсинг и найм работников из-за рубежа становятся обычно практикой. Мир становится экономически единым живым организмом. Высокая конкуренция в противоположность монополии заставляет организации снижать цены и соответственно рентабельность своего производства, что сказывается на возможности организации быстро извлекать средства не только для собственного развития

и расширения, но и для поддержания текущего состояния своих производственных активов. В таких условиях рационализация процесса учёта и анализа основных средств и их воспроизводства становится приоритетной задачей для повышения конкурентоспособности фирмы и даже способности её выживания в конкурентной среде.

5. Использование амортизации как источника внутренних инвестиций.

Рационализация воспроизводственного процесса является важной составляющей учёта и контроля за основными средствами в организации. Однако сегодня, общемировая практика показывает, что процедуры воспроизводства основных средств могут быть использованы для реализации организацией расширенного воспроизводства основных средств. Использование амортизации в качестве источника капитальных инвестиций позволяет организациям увеличивать первоначально вложенные средства и соответственно расширять свой производственный потенциал в тех случаях, когда использование внешнего инвестирования или заёмного капитала не предоставляется возможным. Данная возможность предусматривается и нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Усиление роли основных средств в будущем продолжиться. Ускорение научно-технического прогресса, усложнение и усиление связей между странами, повышение конкуренции безусловно сказывается на повышении внимания организаций и стран к проблеме рационального управления воспроизводством основных средств. Таким образом амортизация и амортизационная политика постепенно становится одним из первоочередных аспектов экономики на микро и макроуровне.

Список литературы

1. Законы расширенного воспроизводства: новые горизонты старого вопроса // URL: <http://aleksandr2012.narod.ru/ZRV.pdf> (дата обращения: 25.03.2019).
2. Соколов М.М. Эволюционные изменения в амортизационной политике как особой форме налогового воздействия на развитие экономики // Все о налогах. 2010. № 10. С. 15–24; 2010. № 11. С. 15–27.

References

1. Zakony rasshirennogo vosproizvodstva: novye gorizonty starogo voprosa // URL: <http://aleksandr2012.narod.ru/ZRV.pdf> (data obrashcheniya: 25.03.2019).
2. Sokolov M.M. Evolyutsionnye izmeneniya v amortizatsionnoi politike kak osoboï forme nalogovogo vozdeistviya na razvitie ekonomiki // Vse o nalogakh. 2010. № 10. S. 15–24; 2010. № 11. S. 15–27.