

**Н.Н. Чмыр**  
*Полесский государственный университет*  
*г. Пинск, Республика Беларусь*

## **АМОРТИЗАЦИОННОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденное Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь, предусматривает наряду с линейным нелинейный способ начисления амортизационных отчислений. Он заключается в неравномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов.

Объектом применения нелинейного способа начисления амортизации являются:

- 1) передаточные устройства;
- 2) рабочие, силовые машины и механизмы;
- 3) оборудование (включая оборудование связи, лабораторное и учебное оборудование);
- 4) вычислительная техника и оргтехника;
- 5) транспортные средства;
- 6) другие объекты основных средств, которые непосредственно участвуют в процессе производства продукции (работ, услуг), включая антенны, взлетно-посадочные полосы, измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- 7) инструмент;
- 8) рабочий скот;
- 9) нематериальные активы (за исключением фирменных наименований и товарных знаков);
- 10) объекты лизинга.

Вместе с тем установлен ряд видов машин, оборудования и транспортных средств, на которые не распространяется нелинейный способ начисления амортизации:

- 1) машины, оборудование и транспортные средства с нормативным сроком службы до 3 лет, легковые автомобили (кроме эксплуатируемых в качестве служебных и используемых для услуг такси);
- 2) отдельные виды оборудования гражданской авиации, срок полезного использования которых определяется исходя из установленных ресурсов;

3) уникальная техника и оборудование, предназначенные для использования только при определенных видах испытаний и производства ограниченного вида конкретной продукции;

4) предметы интерьера, включая офисную мебель;

5) предметы для отдыха, досуга и развлечений.

При этом устанавливаемый запрет на применение ускоренной амортизации в отношении уникальной техники и оборудования, предназначенных для использования при определенных видах испытаний и производстве ограниченного вида конкретной продукции, не имеет какого-либо серьезного обоснования и может рассматриваться как недостаток отмеченного документа и всей отечественной амортизационной политики в целом. Это связано с тем, что, поскольку такого рода техника и оборудование, как правило, являются высокотехнологичными и, как следствие этого, подвержены быстрому моральному старению, то реализация указанной нормы выступает в качестве тормоза инновационной активности в государстве. Кроме того, отсутствуют четкие указания, о какого рода испытаниях в рассматриваемом случае идет речь, а также что следует понимать под ограниченным видом конкретной продукции.

Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов предусмотрена возможность применения предприятиями республики в случае использования ими нелинейного способа амортизационных списаний методов уменьшаемого остатка и суммы чисел. Задействие в Республике Беларусь первого из двух указанных методов предполагает применение коэффициента ускорения от 1 до 2,5 раза.

С положительной стороны следует отметить то, что белорусская модификация метода уменьшаемого остатка предусматривает определенный вариант устранения недостатков, присущих отмеченному методу в чистом виде (более длинный срок начисления амортизации до полного списания на издержки производства стоимости основных средств, отсутствие списания к концу нормативного срока службы оборудования всей его стоимости). Суть устанавливаемого обозначенным Положением подхода заключается в том, что амортизация в последний год срока полезного использования объекта основных средств представляет собой разницу между амортизируемой стоимостью указанного объекта и суммой амортизации, начисленной за все предыдущие годы его эксплуатации.

Использование практикуемого за рубежом комбинированного метода начисления амортизации (метода уменьшаемого остатка с переходом на равномерный) субъектами хозяйствования Беларуси напрямую Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов не регламентировано. В то же время отмеченный документ устанавливает, что до окончания срока полезного использования амортизируемых объектов способы и методы начисления амортизации разрешается пересматривать в начале календарного года.

Таким образом, предприятие может в первой половине срока службы оборудования производить амортизационные отчисления в его отношении методом уменьшаемого остатка, а во второй половине срока службы – линейным способом. Это означает, что, несмотря на отсутствие в тексте указанного Положения каких-либо упоминаний о возможности применения в республике практикуемого за рубежом комбинированного метода, его использование фактически также возможно.

В настоящий момент в стране достаточно слабо используется зарубежный опыт осуществления амортизационного стимулирования инновационной активности. Так, в частности, в республике не предусмотрена возможность применения используемых за ее пределами следующих составляющих указанного стимулирования:

- 1) равномерной линейной ускоренной амортизации;
- 2) списания на себестоимость всей стоимости объектов основных средств в течение одного года;
- 3) метода дегрессивной амортизации;
- 4) метода системы границ.

В то же время можно говорить об определенном задействовании в Беларуси некоторых элементов метода системы границ, так как субъектам хозяйствования предоставляется возможность самостоятельного выбора сроков полезного использования объектов основных фондов в пределах установленного диапазона в зависимости от их принадлежности к той или иной группе основных средств. Так, в частности, для машин, механизмов, оборудования, измерительных и регулирующих приборов и устройств Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов установлен диапазон срока полезного использования 5 – 30 лет, для зданий, сооружений и передаточных устройств – 5 – 125 лет, для вычислительной техники, оргтехники, производственного и хозяйственного инвентаря, инструментов и принадлежностей – 3 – 14 лет, для транспортных средств за исключением воздушных судов (без авиадвигателей) и авиационных двигателей гражданской авиации – 3 – 40 лет, для воздушных судов (без авиадвигателей) и авиационных двигателей гражданской авиации – 5 – 35 лет.

При этом необходимо отметить, что не совсем корректным видится установление, как это предусмотрено указанным Положением, минимальных величин срока полезного использования для машин, механизмов, оборудования, измерительных и регулирующих приборов и устройств в размере 5 лет, а для вычислительной техники и оргтехники – в размере 3 лет. Также неприемлемо высокими представляются предусмотренные данным Положением максимальные величины обозначенного срока для двух отмеченных видов основных средств, равные соответственно 30 лет и 14 лет.

Обоснованность высказанных утверждений обуславливается тем фактом, что уже в современных условиях на Западе в ряде отраслей сроки замены обо-

рудования составляют 2 – 3 года, а объекты вычислительной техники во многих случаях меняются раз в 1- 2 года. Вместе с тем, дальнейшее наращивание темпов НТП неизбежно будет иметь своим следствием еще большее сокращение указанных временных отрезков.

Предусмотренные отечественным Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов диапазоны сроков полезного использования в отношении двух отмеченных видов основных средств выступают в виде тормоза инновационной деятельности в стране по двум причинам. С одной стороны, завышенные нижние границы данных сроков напрямую препятствуют достижению скорости обновления основных средств, соответствующей требованиям современной НТР. С другой стороны, завышенные верхние границы обозначенных сроков не стимулируют белорусских субъектов хозяйствования увеличивать указанную скорость, и направлены на консервацию существующей материально-технической базы отечественных предприятий, то есть на воспрепятствование новаторской активности в серьезных масштабах.

К сожалению, приходится констатировать, что на сегодняшний день в Беларуси амортизационное стимулирование инновационной деятельности практически исчерпывается возможностью ускоренного обновления отечественными предприятиями используемого ими оборудования за счет применения таких методов ускоренной амортизации, как метод уменьшаемого остатка и метод суммы чисел. При этом государством вообще не предусмотрено каких-либо мероприятий, направленных на то, чтобы дополнительно заинтересовать субъекты хозяйствования использовать обозначенные методы ускоренной амортизации, с тем, чтобы в результате обеспечить более высокие масштабы новаторской активности в стране. В этом плане с негативной стороны следует оценить отсутствие должного взаимодействия между налоговой и амортизационной составляющими инновационной политики, эффективным воплощением которого могли бы быть специальные налоговые льготы отечественным предприятиям, ориентированным на использование ускоренной амортизации.

Кроме того, обстоятельством, обуславливающим дополнительный негатив ситуации, является высокая степень износа оборудования белорусских субъектов хозяйствования, величина которого превышает в отдельных отраслях 80%.

Все это позволяет сделать вывод об ограниченности мероприятий, принимаемых в Республике Беларусь в ходе осуществления амортизационного стимулирования инновационной активности, об их недостаточности, как для обеспечения должного уровня отмеченной активности, так и для реализации стратегии развития страны в целом, и, как следствие этого, о необходимости существенного расширения круга указанных мероприятий.

Реализация в республике амортизационного стимулирования инновационной активности должна быть, прежде всего, ориентирована на обеспечение более высокой скорости обновления оборудования на белорусских предприятиях. В связи с этим речь неизбежно следует вести о расширении возможностей

применения ускоренной амортизации для отечественных субъектов хозяйствования.

В ходе осуществления амортизационной составляющей инновационной политики в Республике Беларусь необходимо самым активным образом использовать накопленный в этой области международный опыт. Вместе с тем, нельзя не учитывать и конкретную ситуацию, которая сложилась в стране в настоящий момент, цели и задачи, стоящие перед Беларусью на нынешнем этапе ее развития.

Принимая во внимание тот факт, что уровень износа Оборудования Отечественных предприятий превышает в отдельных отраслях 80%, можно говорить о том, что уже на сегодняшний день он находится за пределами порога, за которым начинается распад производственного потенциала. Осуществление резкого экономического подъема национального Народного хозяйства на инновационной основе в таких условиях представляется крайне проблематичным, поскольку использование старого оборудования само по себе препятствует внедрению инноваций. Как следствие этого, амортизационная политика республики, в том числе и в силу действия самого данного обстоятельства должна быть ориентирована на обеспечение максимально быстрого обновления основных средств, носит достаточно радикальный характер.

Ее радикализм призван проявляться в установлении норм амортизации на уровне, более высоком, чем это имеет место в государствах Запада. Реализация указанного условия должна иметь своим следствием более высокие по сравнению с промышленно развитыми странами темпы обновления оборудования, что в свою очередь может выступить фактором значительной интенсификации инновационных процессов внутри Беларуси. Все это, повышало интенсивность темпов экономического развития республики в целом, способно обеспечить сокращение и в конечном счете ликвидацию существующего отставания в указанном развитии от уровня западных стран с учетом тенденции к постоянному повышению отмеченного уровня.

В рамках совершенствования осуществляемого в республике амортизационного стимулирования инновационной активности представляется целесообразным предусмотреть возможность применения в отношении высокотехнологического оборудования равномерной линейной ускоренной амортизации с соответствующим сокращением срока полезного использования объектов, применительно к которым будет задействована данная мера. Кроме того, следует допустить возможность списания на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) полной стоимости ряда объектов основных средств в течение одного года.

Реализация двух названных мероприятий призвана максимально учесть необычайно высокую скорость морального старения отдельных видов наиболее высокотехнологического оборудования, присущую современному этапу становления информационного общества, поскольку в качестве объекта задействования

отмеченных мероприятий видится именно такого рода оборудование. Вместе с тем, еще одним объектом указанных составляющих радикализации отечественной амортизационной политики могут быть названы вычислительная техника и оргтехника, период морального устаревания которых уже на данный момент составляет меньше одного года.

Использование зарубежного опыта амортизационного стимулирования инновационной активности должно предполагать закрепление в национальном Положении о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов всех известных в международной практике методов ускоренной амортизации. В частности, речь в данном случае может идти о таких методах, как метод дегрессивной амортизации и метод системы границ.

При этом с целью учета специфики конкретных ситуаций значения поправочных коэффициентов, корректирующих соответствующие нормы амортизации в рамках практической реализации метода дегрессивной амортизации, следует устанавливать в зависимости от отрасли, направления деятельности предприятий и его соответствия приоритетам экономического развития республики. Необходимо также предусмотреть возможность дополнительной индивидуальной корректировки значений указанных коэффициентов в зависимости от уровня инновационной активности того или иного субъекта хозяйствования в предшествующие периоды времени.

В свою очередь, внедрение в белорусскую практику метода системы границ призвано содействовать увеличению масштабов применения предприятиями республики ускоренной амортизации посредством предоставления им права выбора предпочтительного срока службы оборудования в совокупности с интервалом максимально-минимальных норм амортизационных отчислений. При этом следует стремиться устанавливать отмеченный интервал максимально широким с тем, чтобы предоставить отечественным субъектам хозяйствования как можно большее поле действий для маневра. Это необходимо для того, чтобы создать такую ситуацию в сфере выбора вариантов начисления амортизационных отчислений, которая сама по себе будет агитировать белорусские предприятия в пользу использования ускоренной амортизации.

Важной составляющей реализации в стране амортизационного стимулирования инновационной активности должно стать упразднение нормативно регламентируемых минимальных величин определяемого предприятиями срока полезного использования для машин, механизмов, оборудования, измерительных и регулирующих приборов и устройств, а также для вычислительной техники и оргтехники. Это, опять-таки, необходимо сделать в целях предоставления субъектам хозяйствования Беларуси максимально широкого поля для маневра в условиях стремительного ускорения процессов морального старения обозначенных объектов основных средств.

В то же время максимальные величины срока полезного использования для машин, механизмов, оборудования предлагается установить в размере 10 лет,

для измерительных и регулирующих приборов и устройств в размере 5 лет, а для вычислительной техники и оргтехники – в размере 2 лет. Использование указанного подхода призвано учесть требования тенденции к дальнейшему росту темпов НТП и должно обеспечить полную техническую и технологическую реконструкцию на предприятиях страны как минимум раз в 10 лет, а также своевременную замену чрезвычайно быстро стареющей вычислительной техники, что в конечном итоге в совокупности может позволить обеспечить надлежащие объемы инновационной активности в государстве.