

9. Инновационный менеджмент [Электронный ресурс]. URL: [http://pidruchniki.ws/15350325/ekonomika/innovatsiyiny\\_menedzhment\\_-\\_zaharchenko\\_vi](http://pidruchniki.ws/15350325/ekonomika/innovatsiyiny_menedzhment_-_zaharchenko_vi) (дата обращения: 02.08.2013).

## REFERENCES

1. Verba V. A., Novikov I. V. Guidelines for the evaluation of the innovation potential of the company // Problems of science. 2003. # 4. P. 23–25.
2. Buzko I. R., Dimitrenko I. E., Sushchenko O. A. Strategic potential and the formation of the priorities in the development of enterprises: monograph. Alchevs'k: DGMI Publishing House, 2002. 216 p.
3. Illyashenko S. M. Management of innovative development: issues, concepts, methods. Sumy: ITD «University Book», 2003. 278 p.
4. Ovechkin O. A., Ivanova K. V. Theoretical and methodological basis of innovative resource potential of domestic economic agents in the context of globalization // Marketing and management innovation. 2011. # 3. Vol. 2. P. 90–96.
5. Ulianitsky N. S. The system of categories related to the management of innovation potential of the enterprise // Economic bulletin of the Donbas. 2011. # 2. P. 188–193.
6. Gavva V. N., Bozhko E. A. The potential of the enterprise: the formation and evaluation: textbook. M.: Finances, 2004. 224 p.
7. Ivanov N. I. Economic aspects of production capacity: theory and practice. Donetsk: IEP National Academy of Sciences of Ukraine, 2000. 315 p.
8. Dougan L. E., Karakai Yu. V., Artyomenko L. P. Strategic Management: textbook. K.: Center of the reference literature, 2009. 440 p.
9. Innovation Management [Electronic recourse]. URL: [http://pidruchniki.ws/15350325/ekonomika/innovatsiyiny\\_menedzhment\\_-\\_zaharchenko\\_vi](http://pidruchniki.ws/15350325/ekonomika/innovatsiyiny_menedzhment_-_zaharchenko_vi) (date of viewing: 02.08.2013).

---

УДК 330.142.211  
ББК 65.291.571

**Ovod Larisa Vasilyevna**,  
working on the scientific degree  
of the department of accounting and audit  
of Khmelnytsky National University,  
Khmelnitsky, Ukraine,  
e-mail: lar.ovod@mail.ru

**Овод Лариса Васильевна**,  
соискатель кафедры  
учета и аудита  
Хмельницкого национального университета,  
г. Хмельницкий, Украина,  
e-mail: lar.ovod@mail.ru

## ВЗАИМОСВЯЗЬ АМОРТИЗАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ С АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКОЙ НА МАКРО- И МИКРОУРОВНЕ

### RELATIONSHIP OF DEPRECIATION SYSTEM WITH THE DEPRECIATION POLICIES AT MACRO AND MICROLEVELS

*В статье проведено исследование подходов к определению отечественными и зарубежными учеными категории «амортизационная система», установлена ее взаимосвязь с амортизационной политикой и характерные составляющие на макро- и микроуровне. В статье предлагается рассматривать амортизационную систему как следствие сложившейся амортизационной политики, которая отображает ее последствия. Она является одним из экономических рычагов обеспечения капитальных инвестиций в основной капитал и снижения затрат предприятия. Амортизационная политика определяет направление движения амортизационной системы и должна выводить ее на качественно новый уровень с учетом макро- и микроэкономических факторов. Амортизационная система, по мнению автора, формируется из трех составляющих: из законодательно установленных прав и обязанностей государства и предприятий между собой, а также из определенных структурных элементов системы. Структурные элементы амортизационной системы сформировались с учетом места амортизации основных средств в жизни государства и субъектов хозяйствования.*

*There is a study of approaches to the definition of the category «depreciation system» by domestic and foreign scientists;*

*its interaction with the depreciation policy and the specific components on the macro and micro levels has been determined. The article proposes to consider the depreciation system as a result of the current depreciation policy, which reflects its consequences. It is one of the economical levers of ensuring capital investments in the fixed assets and reducing the expenses of the enterprise. Depreciation policy shows the direction to the depreciation system and outputs it on a qualitatively new level, taking into account the macro- and microeconomic factors. Depreciation system, according to the author, consists of three parts: the statutory rights and obligations of the state and the enterprises between each other, as well as the certain structural elements of the system. Structural elements of the depreciation system were developed with regards to the position of depreciation of fixed assets in the state and the economic entities.*

*Ключевые слова: система, амортизация, амортизационная политика, амортизационная система, амортизационные отчисления, амортизационный капитал, капитализация амортизационных отчислений, основные средства, инвестиционная деятельность.*

*Keywords: system, depreciation, depreciation policy, depreciation system, depreciation deductions, depreciation capi-*

*tal, capitalization of depreciation charges, assets, investment activity.*

Основные средства как основной капитал являются важным элементом национального богатства страны и базой экономического потенциала субъекта хозяйствования. Они определяют материально-техническое состояние предприятий, создают предпосылки для увеличения объемов производства, а следовательно, влияют на эффективность развития производства на макроэкономическом уровне. Поэтому вопрос износа и амортизации основных средств занимает важное место в экономической деятельности предприятия и государства, а также может рассматриваться не как обособленная часть экономики отдельно взятого предприятия, а как важный структурный элемент управления финансово-экономической, инвестиционной деятельностью субъектов хозяйствования и государства в целом.

Следовательно, актуальным является вопрос о взаимосвязи амортизационной политики (как направления управленческой деятельности относительно обеспечения возврата вложенных в основной капитал средств и активизации инвестиционной деятельности) и амортизационной системы (как целостного и упорядоченного механизма, состоящего из взаимоувязанных и стабильно взаимодействующих элементов амортизационного процесса на макро- и микроуровне).

Во многих публикациях ученых-экономистов, в частности П. Орлова, С. Орлова [1], Л. Городянской [2], В. Парнюка [3; 4; 5], Н. Ваниной [6], А. Асмоловой [7], Е. Помилуйко [8], М. Борисенко [9], речь идет о «системе амортизации» или об «амортизационной системе», ее сущности и недостатках на определенном этапе развития Украины. Некоторые ученые отождествляют амортизационную политику с амортизационной системой, а некоторые говорят об амортизационной системе как об отдельной составляющей (методы амортизации) или как о следствии амортизационной политики.

П. Орлов и С. Орлов под системой амортизации понимают совокупность определенных элементов, таких как методы амортизации, продолжение амортизационного периода, экономически рациональный срок службы средств труда, соотношение амортизационного периода и экономически рационального срока службы средств труда, порядок переоценки стоимости в условиях инфляции [1, с. 39]. Ученые признают, что метод амортизации является важным, но не единственным элементом системы. В то же время авторы говорят о системах ускоренной, неускоренной и замедленной амортизации как соответствующих методах амортизации и порядке переоценки стоимости средства труда.

Л. Городянская в своих исследованиях рассматривает систему начисления и использования амортизации, которая является составляющей налоговой и учетно-аналитической систем. Автор публикации освещает механизм системы, ее цель и задачи [2]. Л. Городянская отождествляет систему начисления и использования амортизации с амортизационной политикой на макро- и макроуровне.

В. Парнюк в своих научных трудах рассматривает амортизационную систему Украины, ее недостатки, изучает количественные и качественные характеристики амортизационного механизма с точки зрения его влияния на инвестиционные процессы и для его усовершенствования. Ученый выявляет и описывает связь между изменениями в амортизационной системе и процессом обновления основных средств, их конъюнктурой [3; 4; 5].

Н. Ванина в диссертационном исследовании отождествляет амортизационный механизм и амортизационную систему и утверждает, что амортизационная система – неотъемлемая часть организационно-экономического механизма национальной экономики, который формирует определенную правовую среду для каждого субъекта хозяйствования и экономики в целом [6, с. 10]. При этом автор в своих исследованиях обосновывает необходимость формирования амортизационного механизма как системы, которая состоит из таких основных составляющих, как подсистема учета основного капитала, подсистема начисления амортизации, подсистема накопления амортизационных отчислений, подсистема использования амортизационных средств, подсистема контроля. Каждая из подсистем, в свою очередь, состоит из более простых, четко определенных компонентов и элементов. Автор достаточно обстоятельно анализирует комплекс методологических принципов формирования амортизационной системы, ее структуру, но при этом не рассматривает амортизационную политику отдельно и во взаимосвязи с амортизационной системой.

Амортизационный механизм является также предметом исследований А. Асмоловой. Автор статьи отождествляет его с амортизационной политикой на макроуровне и понимает под амортизационным механизмом элементы системы регулирования воспроизводства основных производственных средств и нематериальных активов, которые законодательно обеспечивают порядок начисления и расчета стоимости износа производственных объектов. А. Асмолова рассматривает четыре группы амортизационного механизма, которые уже применяются в современной мировой экономической практике, в зависимости от способа начисления, контроля над расходом амортизационных средств и характера налогообложения. Ученая обосновывает вариант амортизационного механизма, построенного на признании принципа непрямого регулирования государством процессов воспроизводства основных средств и внедрения государственного стимулирования целевого использования амортизационных средств [7, с. 26].

Этой же точки зрения придерживается и Е. Помилуйко, декларируя типы амортизационных механизмов как типы механизмов амортизационной системы [8, с. 19]. Автор статьи отмечает, что амортизационную систему можно рассматривать на микро- и макроуровне. Амортизационная система при этом включает три связанные между собой подсистемы, которые существуют одновременно: начисление, накопление и использование амортизационных отчислений. В рамках этих подсистем выделены элементы, которые в совокупности составляют механизм системы амортизации.

Таким образом, П. Орлов и С. Орлов, Л. Городянская, В. Парнюк, Н. Ванина, А. Асмолова, Е. Помилуйко в своих трудах не осуществляют категоричного разграничения амортизационной политики, амортизационной системы, амортизационного механизма, а рассматривают их либо отдельно, либо совмещая понятия без определения отличий между ними.

Исследовательница же М. Борисенко осуществила разграничение понятий «амортизация» и «система амортизации», рассмотрела основные сравнительные характеристики, которые обуславливают сущность амортизационной политики и системы амортизации, их взаимосвязь в контексте механизма воспроизводства изношенных основных средств. По мнению автора, «система амортизации – это совокупность методов, норм и сроков начисления амортизации,

которые определяют способ и скорость перенесения стоимости основных средств на продукцию, которая изготавливается с их помощью, а также правил выбытия, реализации и переоценки основных средств» [9, с. 4]. При этом амортизационная политика и система амортизации являются функциональным базисом системы воспроизводства средств труда. М. Борисенко отмечает, что с точки зрения системного подхода система воспроизводства основных средств должна связывать все стадии их стоимостного движения. Структуру системы амортизации экономист рассматривает с позиции трех параметров: методов амортизации, базы и срока начисления амортизации.

Авторское же видение амортизационной системы состоит в следующем. Как известно, система – это целостное и упорядоченное множество стабильно взаимосвязанных и стабильно взаимодействующих в пространстве и во времени элементов, формирующих ее некоторые интегра-

тивные свойства и функционирующих совместно для достижения определенной цели, которая стоит перед данной системой.

Следовательно, по нашему мнению, *амортизационная система* на макроуровне – это исторически обусловленное действующей и прошлой амортизационной политикой, целостное и упорядоченное множество взаимосвязанных и стабильно взаимодействующих элементов, которое отображает взаимоотношения между государством и субъектами хозяйствования, их права и обязанности друг перед другом в обеспечении единого процесса воспроизводства основных средств.

Я. Ошмарин в своем исследовании определял цели, задачи, права и обязанности на двух уровнях – макро- и микро-, но с позиции амортизационной политики [10]. Авторское видение составляющих именно амортизационной системы представлено в табл.

Таблица

Составляющие амортизационной системы на макро- и микроуровне

Составляющие амортизационной системы	Государство (макроуровень)	Предприятие (микроуровень)
Обязанности	<ul style="list-style-type: none"> <li>– осуществление методической работы;</li> <li>– конкретизация объектов амортизации;</li> <li>– определение допустимых методов амортизации и экономически обоснованных сроков полезного использования средств труда;</li> <li>– стимулирование инвестиционных процессов и качественного обновления основного капитала страны;</li> <li>– содействие улучшению финансового состояния предприятий;</li> <li>– создание условий для целевого использования амортизационных отчислений;</li> <li>– мониторинг результатов амортизационной политики</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– соблюдение действующего законодательства относительно общегосударственной амортизационной политики;</li> <li>– осуществление своевременного качественного обновления средств труда;</li> <li>– формирование амортизационного капитала с соответствующим денежным обеспечением;</li> <li>– обеспечение целевого использования амортизационных отчислений</li> </ul>
Права	<ul style="list-style-type: none"> <li>– осуществление контроля предприятий в сфере начисления и использования амортизационных отчислений;</li> <li>– применение соответствующих санкций за несоблюдение предприятиями законодательства</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– условия признания объектов амортизации;</li> <li>– классификация основных средств для начисления амортизации;</li> <li>– определение срока полезного использования средств труда, методов их амортизации и ликвидационной стоимости;</li> <li>– порядок накопления амортизационного капитала, а также необходимого объема обновления основного капитала, его форм и направлений;</li> <li>– порядок и сроки переоценки средств труда;</li> <li>– направления включения амортизационных отчислений в расходы;</li> <li>– открытие специальных счетов в банке для аккумуляции амортизационных отчислений</li> </ul>
Элементы системы	<ul style="list-style-type: none"> <li>– состояние, структура и размещение основного капитала страны;</li> <li>– структура совокупного спроса и ВВП;</li> <li>– денежные потоки;</li> <li>– наполненность государственного бюджета;</li> <li>– инвестиционная активность предприятий;</li> <li>– объемы и формы капитализации экономики;</li> <li>– экологическое состояние государства и регионов;</li> <li>– система социальной защиты и условия труда на предприятиях</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– совокупность основных средств предприятия с определенной степенью их износа и сроком полезной эксплуатации, методом амортизации, ликвидационной стоимостью;</li> <li>– направления отнесения амортизационных отчислений на расходы предприятия;</li> <li>– доля амортизационных отчислений в структуре расходов предприятия;</li> <li>– амортизационный капитал в денежном обороте или на счетах в банке;</li> <li>– доля амортизационных отчислений в составе собственных источников финансирования капитальных инвестиций;</li> <li>– сумма и направления капитализации амортизационных отчислений</li> </ul>

Составлено автором с использованием источников [10; 11].

Таким образом, амортизационная система создается под воздействием амортизационной политики, отражает ее последствия и является одним из экономических рычагов обеспечения капитальных инвестиций в основной капитал, поэтому амортизационная политика определяет направление движения амортизационной системы и должна выводить ее на качественно новый уровень развития с учетом макро- и микроэкономических факторов.

Обязанность государства относительно деятельности субъектов хозяйствования – способствовать обновлению производственного аппарата на новой технической основе, с одной стороны, и улучшению финансового состояния предприятий – с другой. Для этого государство использует определенные инструменты, действие которых может сопровождаться как позитивными, так и негативными последствиями.

Как составная часть амортизационной системы государства предприятие имеет определенные права, которые очерчены М. Билык [11, с. 50].

Вместе с правами в отрасли амортизационной политики предприятие имеет и определенные обязанности перед го-

сударством. Основной обязанностью любого предприятия является соблюдение действующего законодательства относительно общегосударственной амортизационной политики для расширенного воспроизводства средств труда.

Под воздействием амортизационной политики субъект хозяйствования имеет свою *амортизационную систему*, которая состоит из определенных элементов и представляет собой совокупность основных средств предприятия с определенным сроком их полезной эксплуатации, методом амортизации, ликвидационной стоимостью, направлением отнесения амортизационных отчислений на расходы предприятия, которые приносят определенную экономическую выгоду предприятию и способствуют накоплению определенных средств для своего воспроизводства.

Подводя итог, можно отметить, что оптимизацию управленческих решений в контексте амортизационной политики следует рассматривать как возможность активизации собственных инвестиционных ресурсов и минимизации затрат предприятия. В этой связи необходим глубокий анализ состояния амортизационной системы на макро- и микроуровне с целью ее усовершенствования.

### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Орлов П., Орлов С. Про використання в Україні різних систем амортизації // Економіка України. 2005. № 5. С. 38–44.
2. Городянська Л. Нарахування амортизації в єдиній системі // Бухгалтерський облік і аудит. 2006. № 7. С. 37–40.
3. Парнюк В. О. Амортизація як стимул до інвестування // Економіка і прогнозування. 2011. № 2. С. 93–104.
4. Парнюк В. О. Про головні напрями реформування амортизаційної політики // Фінанси України. 2006. № 9. С. 93–104.
5. Парнюк В. О. Про підвищення ролі амортизації як джерела інвестицій і регулятора попиту та пропозиції основних засобів // Актуальні проблеми економіки. 2007. № 5. С. 166–172.
6. Ваніна Н. М. Адаптація механізму амортизації основного капіталу підприємств до особливостей перехідної економіки: автореф. дис. ... канд. екон. наук. О.: НАНУ, 2008. 20 с.
7. Асмолова Г. Механізм регулювання відтворення основних засобів підприємств // Економіст. 2007. № 7. С. 24–27.
8. Помилуйко С. О. Механізм амортизаційної системи, його вплив на економічний розвиток України // Економічний часопис-XXI. 2012. № 11–12. С. 18–21.
9. Борисенко М. А. Обґрунтування амортизаційної політики підприємства в умовах її лібералізації: автореф. дис. ... канд. екон. наук. Х., 2004. 19 с.
10. Ошмарін Я. В. Облікове забезпечення амортизаційної політики підприємств АПК: автореф. дис. ... канд. екон. наук. К., 2008. 22 с.
11. Билик М. Д. Принципи амортизаційної політики в сучасній вітчизняній економіці // Фінанси України. 1997. № 10. С. 48–56.

### REFERENCES

1. Orlov P., Orlov S. About the usage of different systems of depreciation in Ukraine // Economy of Ukraine. 2005. # 5. P. 38–44.
2. Gorodyanska L. Charges of depreciations in the united system // Accounting and auditing. 2006. # 7. P. 37–40.
3. Parnyuk V. O. Depreciation as a stimulus to investing // Economy and forecasting. 2011. # 2. P. 93–104.
4. Parnyuk V. O. About main directions of reformation the depreciation policy // Finances of Ukraine. 2006. # 9. P. 93–104.
5. Parnyuk V. O. About the increase of role of depreciation as a source of investments, regulator of demand and supply of the fixed assets // Urgent issues of economics. 2007. # 5. P. 166–172.
6. Vanina N. M. Adaptation of the mechanism of the company fixed assets depreciation to the features of transitional economics: abstract of dissertation of the candidate of economics. O.: NASU, 2008. 20 p.
7. Asmolova G. Mechanism of adjusting of recreation of the fixed assets of the enterprises // Economist. 2007. # 7. P. 24–27.
8. Pomiluyko E. O. Mechanism of depreciation system, its influence on the economic development of Ukraine // The Economic magazine-XXI. 2012. # 11–12. P. 18–21.
9. Borisenko M. A. The ground of depreciation policy of the enterprise in the conditions of its liberalization: abstract of the dissertation of the candidate of economics. Kh., 2004. 19 p.
10. Oshmarin Ya. V. The regulation providing for depreciation policy of enterprises of APK: abstract of the dissertation of the candidate of economics. K., 2008. 22 p.
11. Bilik M. D. Principles of depreciation policy in the modern domestic economy // Finances of Ukraine. 1997. # 10. P. 48–56.



## **РАЗДЕЛ 2. ДИСКУССИОННЫЙ КЛУБ**

### **SECTION 2. DISCUSSION CLUB**

---

---

**ДИСКУССИЯ «НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «БИЗНЕС. ОБРАЗОВАНИЕ. ПРАВО. ВЕСТНИК ВОЛГОГРАДСКОГО ИНСТИТУТА БИЗНЕСА» – МЕЖДИСЦИПЛИНАРНЫЙ НАУЧНО-ИСПЫТАТЕЛЬНЫЙ ПОЛИГОН БИЗНЕСА, ОБРАЗОВАНИЯ И ПРАВА»**

**DISCUSSION «SCIENTIFIC JOURNAL «BUSINESS. EDUCATION. LAW. BULLETIN OF VOLGOGRAD BUSINESS INSTITUTE» – INTER-DISCIPLINARY SCIENTIFIC-RESEARCH TEST GROUND OF BUSINESS, EDUCATION AND LAW»**

---

---

Глобализация, усиливая интенсификацию информационных и институциональных потоков в мировом образовательном пространстве, обостряет конкуренцию на рынке образовательных услуг, способствует возникновению образовательного «неравенства» как между развитыми и развивающимися странами, так и внутри каждой группы стран. Образовательная сфера становится новым императивом глобального уровня развития, определяющегося как доминирующий фактор экономического роста.

Глубокие и динамичные изменения, характеризующие развитие экономической ситуации в России на современном этапе, предъявляют новые серьезные требования к специалистам в сфере экономики и бизнеса. В Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года отмечается, что переход к инновационному социально ориентированному типу развития невозможен без формирования соответствующей инновационной инфраструктуры, одним из важнейших элементов которой выступает сфера образования, и в первую очередь бизнес-образование. Бизнес-образование занимает особое место, так как, с одной стороны, конкурентоспособность бизнеса и экономики в целом зависит от подготовки и квалификации управленческих кадров, а с другой, получение бизнес-образования является одной из главных инвестиций в человеческий капитал.

Интернационализация моделей бизнес-образования развитых стран, несмотря на большой круг существующих проблем и различий, проявляется в сближении процессных параметров стандартизации, унификации систем оценки качества и уровня предоставляемых образовательных ус-



Globalization, increasing intensification of information and institutional flows in the global educational space, aggravates competition at the market of educational services, contributes to educational «inequality» both between developed and developing countries and within each group of countries. Educational sector is becoming a new imperative of the global development level, being defined as a dominant factor in economic growth.

Deep and dynamic changes that characterize the development of economic situation in Russia at the present stage impose new and serious requirements to professionals in the field of economics and

business. The Concept of the long-term socio-economic development of the Russian Federation for the period up to 2020 indicates that transition to an innovative social-oriented type of development is impossible without development of an appropriate innovative infrastructure, one of the most important elements of which is the sphere of education and, above all, business education. Business education occupies a special place, as, on the one hand, competitiveness of businesses and economics as a whole depends on preparation and management skills of the administrative staff, and, on the other hand, getting business education is a major investment in human capital.

Internationalization of business education models in developed countries, despite large range of existing problems and differences, can be seen in approximation of the process parameters of standardization, unification of quality assessment systems and levels of educational services, degree of informatization in education, structure of the training programs content,