

В.Ю. ЗВЕНЯЧКИНА,
ДонНТУ

ВЛИЯНИЕ ВЫБОРА АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ДОБЫЧИ УГЛЯ

Предусматриваемый правительством Украины комплекс мер по стабилизации экономики, преодолению высокой инфляции наряду с финансовыми, монетарными ограничениями и соответствующей налоговой политикой, широкомасштабным реформированием экономики и рыночными преобразованиями объективно требуют перехода к противозатратным методам хозяйствования.

Угольная промышленность как одна из базовых отраслей народного хозяйства Украины оказывает значительное влияние на экономику страны. В силу многих причин угольная промышленность Украины уже не один год находится в состоянии глубокого кризиса, выход из которого сопряжен с решением сложных экономических, технологических, экологических и социальных проблем. К их числу относится и проблема повышения эффективности работы угледобывающей отрасли.

Высокая себестоимость донецких углей – это результат отрицательного влияния множества взаимосвязанных и взаимообусловленных причин – от ухудшения естественных горно-геологических и технических условий до усложняющихся экономических и социальных. Поиск путей снижения себестоимости угля в условиях дефицита бюджетных средств является главным условием реанимации большинства шахт Донбасса, вследствие чего процесс управления себестоимостью продукции в настоящее время приобретает особую актуальность.

На всех этапах управления необходимо концентрировать и грамотно использовать данные о затратах как факторе, играющем важную роль в выработке окончательного решения и в конечном счете оп-

ределяющем конкурентоспособность предприятия. В основе управления данным показателем лежит поиск и реализация внутренних резервов снижения затрат, предусматривающий выявление причин и факторов, оказывающих влияние на них.

Одним из главных факторов, отрицательно воздействующих на уровень себестоимости добычи угля, является ведение нерациональной амортизационной политики предприятия, которая приводит к резкому нарастанию расходов на текущие и капитальные ремонты оборудования и, соответственно, затрат в целом.

Н.В. Шемякина и Л.С. Лесик в своей работе "Актуальні питання амортизаційної політики у вугільній промисловості" [1] отмечают что, амортизационная политика, предложенная законодательством Украины, является не достаточно обоснованной и эффективной. Она не позволяет угольным предприятиям накапливать достаточные объемы амортизационного фонда для осуществления нормального воспроизводственного процесса. На шахтах Украины длительное время применяется непригодное для эксплуатации оборудование, на которое начисляется амортизация, увеличивая и без того высокие затраты на добычу угля. В связи с этим возникает необходимость в пересмотре действующего порядка начисления амортизационных отчислений. По расчетам специалистов, самая низкая себестоимость добычи угля достигается при сроках полезного использования выемочных механизированных комплексов до 4 лет, а не 6 или 7, как предлагается действующими нормами амортизации. Такая зависимость является типичной и указывает на то, что нормы амортизации не могут

быть едиными для всей совокупности основных фондов и должны устанавливаться в каждом конкретном случае на предприятиях самостоятельно с учетом эффективности использования горнодобывающей техники. Размер амортизационного фонда зависит от применяемого метода начисления амортизации. На сегодня отсутствуют рекомендации относительно выбора метода начисления амортизационных отчислений для предприятий различных форм собственности всех отраслей промышленности, в том числе угольной, для которой характерны специфические условия эксплуатации основных фондов. Как показывает анализ зарубежного опыта, амортизация начисляется с помощью двух методов: по прямолинейному методу и с применением методов ускоренной амортизации.

И. Подгорная в статье "Формирования внутренних инвестиционных ресурсов промышленных предприятий Украины" [2] приводит в пример систему амортизации в США. Ускоренной амортизации подлежит активная часть основных фондов, которая разделена на 6 классов по установленным срокам службы с использованием разнообразных методов динамического списания. Здания и сооружения имеют четко установленный срок службы и списываются прямолинейным методом. Ликвидационная стоимость не учитывается. За последние годы стала устойчивой тенденция увеличения доли амортизации в общем объеме капитальных вложений. В США за 20 лет она выросла с 58 до 75 %, в Германии – с 37 до 60 %, в Японии – с 35 до 50 %.

Н.В. Шемякина и Л.С. Лесик [1] обращают внимание на то, что применение методов ускоренной амортизации создает предпосылки для интенсивного обновления оборудования за счет своевременной замены на более эффективное и оказывает содействие стимулированию научно-технического прогресса. Однако, с другой стороны, это приводит к увеличению себестоимости продукции в первые года эксплуатации оборудования и к уменьшению

величины прибыли. Одним из важнейших вопросов при использовании методов ускоренной амортизации является компенсация прироста части амортизационных отчислений в себестоимости продукции и, как следствие снижение части прибыли. Эта компенсация может быть обеспечена как за счет увеличения производственных мощностей, так и за счет снижения налоговых ставок на прибыль от реализации продукции.

Е. Хмелевский в статье "Амортизационная политика и обновление промышленно-производственных основных фондов" [3] отмечает, что повышение норм амортизации в первые годы их введения в результате применения методов ускоренной амортизации увеличивает себестоимость продукции, но в перспективе это увеличение будет компенсироваться экономией затрат на ремонт машин и оборудования благодаря ускорению темпов выбытия устаревшей и изношенной техники. Повышение нормы амортизации создают предпосылки для ограничения фактического срока службы техники ее службой до первого капитального ремонта (в среднем 5–8 лет). Такое сокращение фактических сроков службы позволит приблизить их к срокам морального устаревания техники, которые ныне, в условиях высоких темпов научно-технического прогресса, определяются сменой моделей техники в производстве. Тем самым достигается главное – ускоряются темпы обновления производственного аппарата на современной технико-технологической основе. Выбытие изношенной техники в сроки до проведения капитального ремонта дает полную экономию затрат на такой ремонт. Потенциальный размер этой экономии в стабильных условиях составляет около 2,5 % от общей стоимости основных фондов. По отношению к стоимости промышленной продукции это составит около 1,5–2,0 %, а к ее себестоимости – 1,2–1,5 %.

Однако далеко не все аспекты этой многогранной и сложной проблемы изучены и обоснованы.

Целью данной статьи является выявление закономерностей изменения себестоимости добычи угля в зависимости от выбранной амортизационной политики предприятия.

Амортизация основных фондов, в соответствии со своей экономической природой, количественно формируется как нормативная величина, и выполнение ею своих основных функций во многом зависит от самого построения норм амортизации. Всякое завышение норм амортизации влечет за собой искусственное увеличение себестоимости продукции за счет опережающего роста элемента "Амортизация". Низкие нормы амортизации искажают уровень износа техники, не обеспечивают своевременного накопления средств для замены изношенной техники, что в свою очередь приводит к многократным капитальным ремонтам техники, расширению ремонтной службы предприятия и, соответственно, к росту расходов на текущие и

капитальные ремонты, а также себестоимости добычи угля в целом.

В последние годы появилась диспропорция между необходимыми размерами амортизационных отчислений и установленными нормами. Из-за несоответствия норм амортизации фактической степени износа средств труда, себестоимость продукции по элементу "Амортизация" оказывается настолько заниженной, что амортизационный фонд не только не успевает накапливаться к концу срока эксплуатации машин и оборудования в таком размере, который был бы достаточным для приобретения новой техники взамен изношенной, но его даже не хватает на покрытие расходов на текущие и капитальные ремонты. Из-за отсутствия амортизационного фонда предприятия вынуждены применять частичный способ воспроизводства техники, что способствует увеличению периода обновления техники и росту её износа.

Сведения о величине себестоимости добычи угля в целом и по элементу "Амортизация" за последние 12 лет на исследуемых шахтах Донбасса приведены в табл. 1.

Таблица 1

Сведения о величине себестоимости добычи угля в целом и по элементу "Амортизация"

Показатели	Года											
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001
Себестоимость добычи угля, грн./т	99,71	109,08	113,16	114,59	116,70	128,71	133,32	143,18	164,2	176,54	199,23	207,2
в т.ч по элементу "Амортизация", грн./т	21,64	19,20	10,66	8,97	7,43	6,95	6,43	5,48	5,42	5,41	4,98	4,41
Удельный вес амортизации в себестоимости добычи угля, %	21,7	17,6	9,42	7,83	6,37	5,4	4,82	3,83	3,3	3,07	2,50	2,13
Коэффициент обновления техники	0,18	0,17	0,16	0,15	0,14	0,13	0,12	0,11	0,10	0,09	0,08	0,07
Период обновления техники	5,5	5,9	6,3	6,7	7,1	7,7	8,3	9,1	10	11,1	12,5	14
Коэффициент износа техники	0,37	0,4	0,5	0,54	0,55	0,58	0,6	0,65	0,7	0,75	0,83	0,9

Из результатов анализа табл. 1 видно, что за последние годы на шахтах Донбасса себестоимость добычи угля возросла с 99,71 грн/т в 1990г. до 207,19 грн/т в 2001г., коэффициент обновления техники за рассматриваемый период снизился на 60 %, а период ее замены возрос с 5,5 до 14 лет.

При таких периодах замен техника эксплуатируется более 4-х нормативных сроков службы. Вместе с тем, за этот период значительно снизилась доля амортизации в себестоимости. Данное изменение показано на рис. 1.

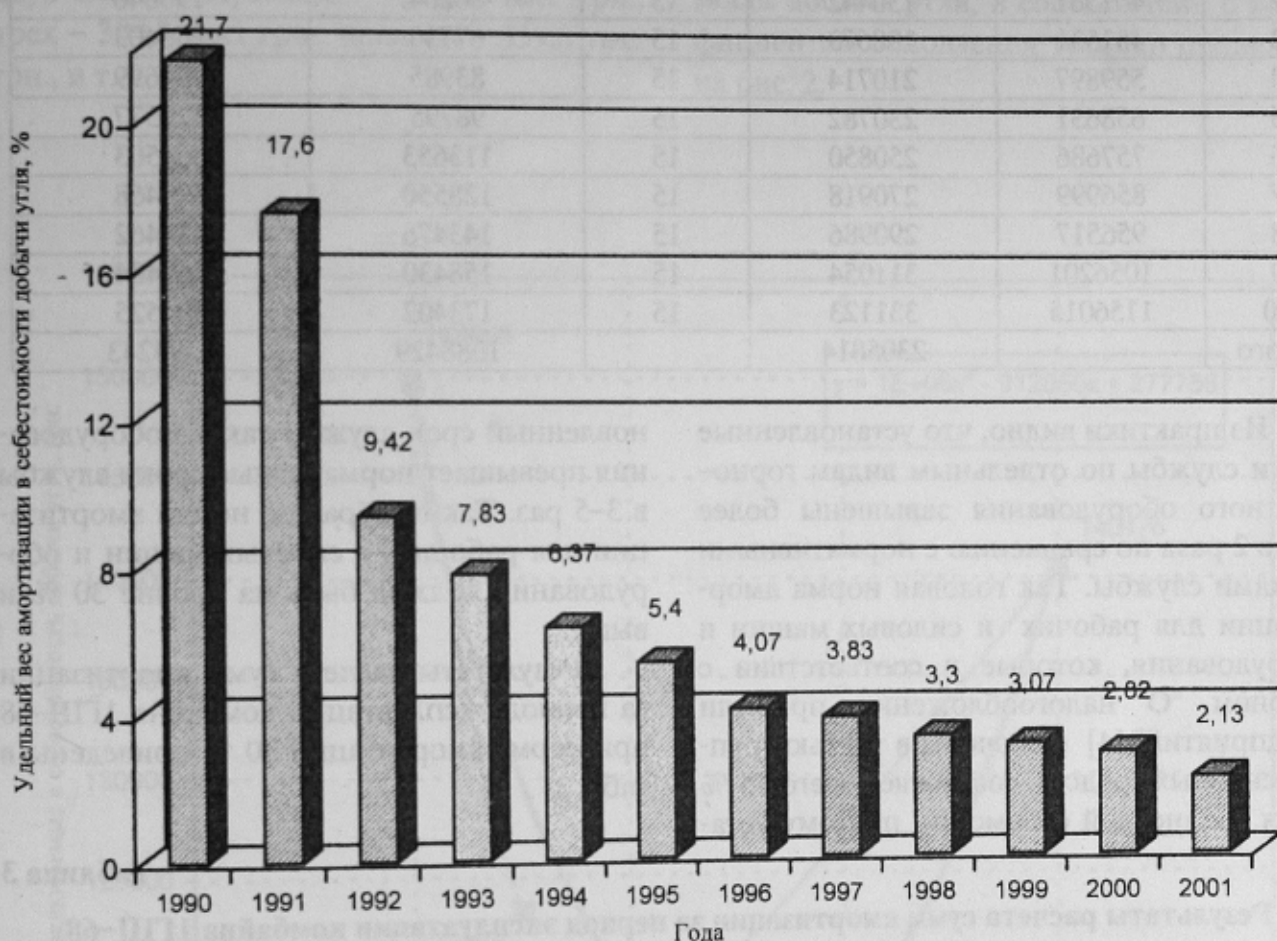


Рис. 1. Удельный вес амортизации в себестоимости добычи угля по годам

Как видно из рис. 1, в 1990 году доля амортизации была достаточно высока и составляла 21,7 % в себестоимости добычи угля, к 2001 году она уменьшилась в 10 раз и составила всего 2,13 %. При этом складывается такая ситуация, что в условиях высокой изношенности основных средств затраты на их текущие и капитальные ремонты резко нарастают, не покрываясь начисленной амортизацией.

Это наглядно просматривается на конкретном примере. В качестве объекта на-

блюдения взят угольный комбайн 1ГШ-68. Результаты расчета сумм амортизации за период эксплуатации комбайна приведены в табл. 2.

Анализ табл. 2 показал, что начисленного амортизационного фонда недостаточно для покрытия расходов по текущим и капитальным ремонтам, при этом полностью отсутствуют средства в амортизационном фонде на приобретение такого же нового комбайна. Шахта обеспечена амортизационным фондом на 46 %.

Таблица 2

Результаты расчета сумм амортизации за период эксплуатации комбайна 1ГШ-68

Год эксплуатации	Балансовая стоимость комбайна, грн.	Общая стоимость текущих и капитальных ремонтов, грн	Норма амортизации, %	Сумма начисленной амортизации, грн.	Расходы включаемые в себестоимость добычи угля, грн.
1	401361	80272	15	60204	140476
2	401361	130442	15	60204	190646
3	451531	198673	15	67730	266403
4	559897	210714	15	83985	294699
5	658631	230782	15	98795	329577
6	757686	250850	15	113653	364503
7	856999	270918	15	128550	399468
8	956517	290986	15	143476	434462
9	1056201	311054	15	158430	469484
10	1156015	331123	15	173402	504525
Итого		2305814		1088429	3394243

Из практики видно, что установленные сроки службы по отдельным видам горношахтного оборудования завышены более чем в 2 раза по сравнению с нормативными сроками службы. Так годовая норма амортизации для рабочих и силовых машин и оборудования, которые в соответствии с Законом "О налогообложении прибыли предприятий" [4] включены в третью группу основных средств, составляет всего 15 % от их балансовой стоимости, поэтому уста-

новленный срок службы такого оборудования превышает нормативные сроки службы в 3-5 раз. Таким образом, норма амортизации для рабочих и силовых машин и оборудования должна быть на уровне 30 % и выше.

Результаты расчета сумм амортизации за период эксплуатации комбайна 1ГШ-68 при норме амортизации 30 % приведены в табл. 3.

Таблица 3

Результаты расчета сумм амортизации за период эксплуатации комбайна 1ГШ-68

Год эксплуатации	Балансовая стоимость комбайна, грн.	Общая стоимость текущих и капитальных ремонтов, грн	Норма амортизации, %	Сумма начисленной амортизации, грн.	Расходы, включаемые в себестоимость добычи угля, грн.
1	401361	80272	30	120408	200680
2	341157	130442	30	102347	232789
3	352194	198673	30	105658	304331
4	427599	210714	30	128280	338994
5	488653	230782	30	146596	377378
6	548406	250850	30	164522	415372
7	607314	270918	30	182194	453112
8	655672	290986	30	199702	490688
9	723672	311054	30	217102	528156
10	781440	331123	30	234432	565555
Итого		2305814		1601241	3907055

Как видно из табл. 3, наблюдается изменение величины расходов, включаемых в себестоимость добычи угля в зависимости от срока эксплуатации данного комбайна. Так после года эксплуатации такой техники расходы, включаемые в себестоимость добычи угля, составляют 200,7 тыс. грн., двух лет эксплуатации – 232,8 тыс. грн., трех – 304,3 тыс. грн., четырех – 339,0 тыс. грн., и т. д.

Исходя из фактических данных о работе комбайна 1ГШ-68 в конкретных условиях видно, что оптимальный срок службы данного комбайна, т.е. период, по истечению которого он должен быть заменен другим, равен 2,5–3 года. Закономерность изменения расходов, включаемых в себестоимость добычи угля, в соответствии с коэффициентом обновления техники приведена на рис. 2.

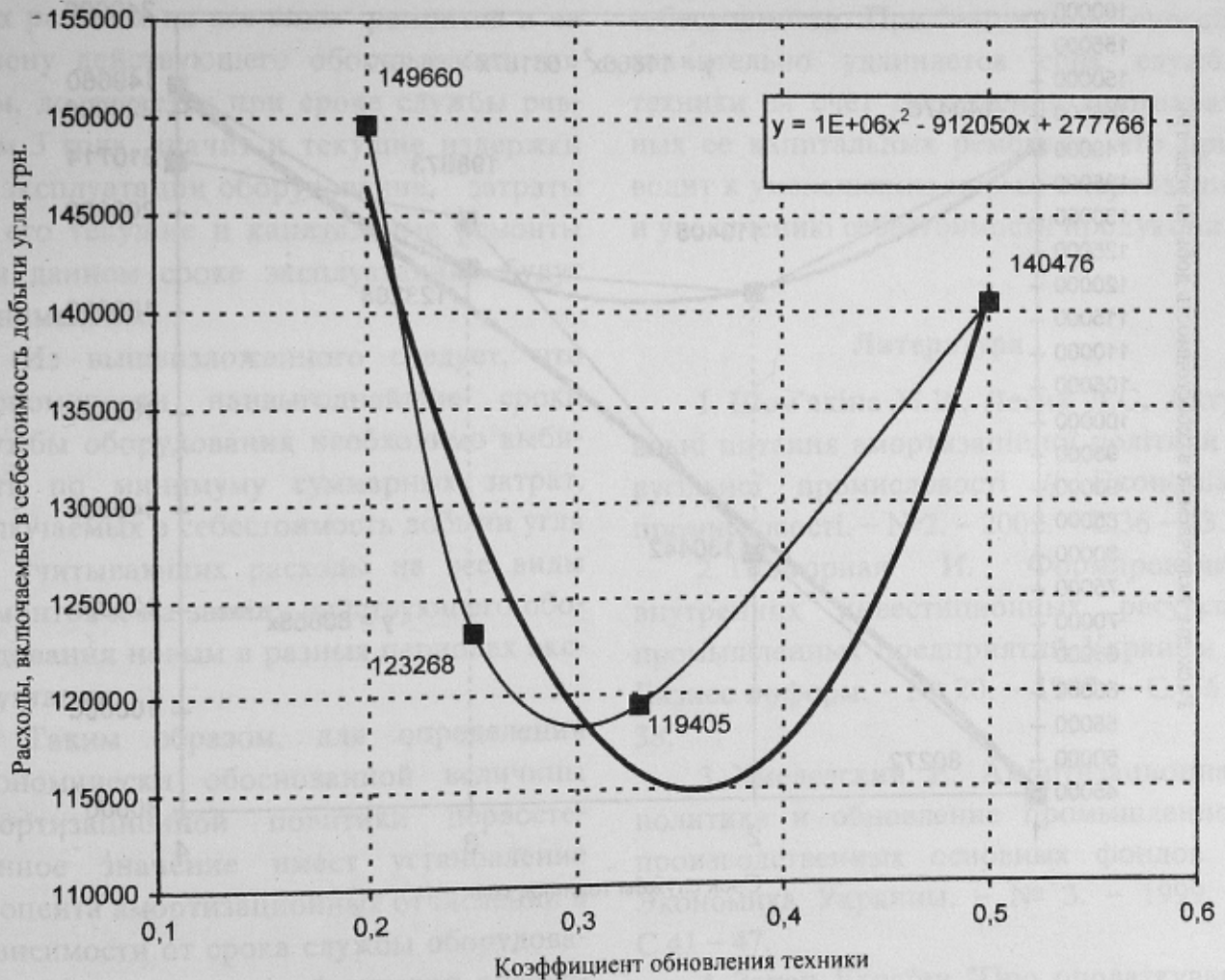


Рис. 2. Закономерность изменения расходов, включаемых в себестоимость добычи угля, в соответствии с коэффициентом обновления техники

Анализ рис. 2 показал, что минимум суммарных затрат, включаемых в себестоимость добычи угля и учитывающих расходы на все виды ремонтов и на замену действующего оборудования новым, достигается при значении коэффициента обновления техники равном 0,35. Такое значение коэффициента обновления соответствует периоду эксплуатации техники 3 года.

С увеличением срока службы оборудования увеличиваются текущие издержки по эксплуатации оборудования, затраты на его текущие и капитальные ремонты. Закономерность изменения расходов на текущие и капитальные ремонты техники в зависимости от срока службы приведена на рис. 3.

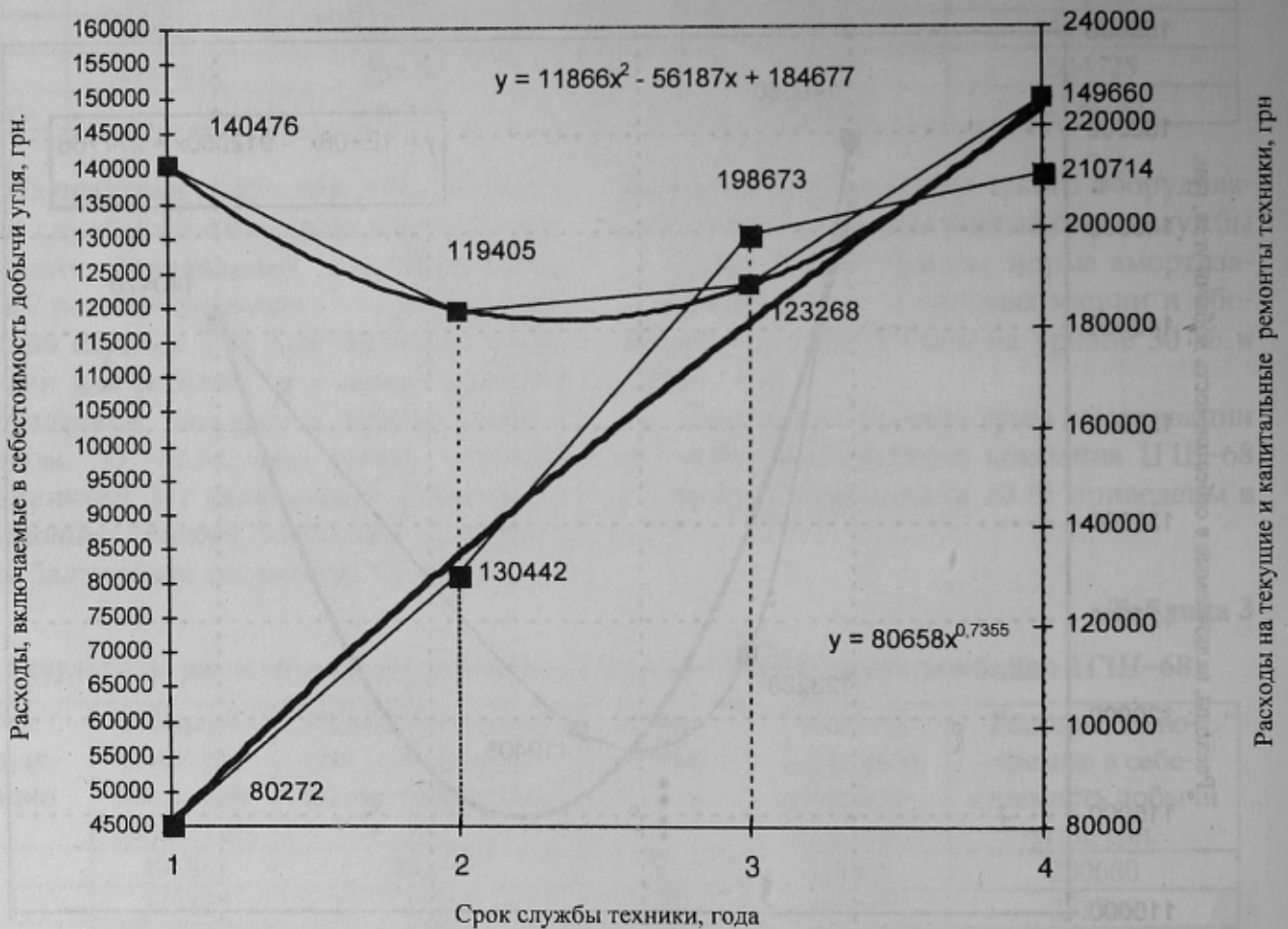


Рис. 3. Закономерность изменения расходов на текущие и капитальные ремонты техники в зависимости от срока службы

Как видно из рис. 3, изменение расходов, включаемых в себестоимость добычи угля и учитывающих затраты на все виды ремонтов и на замену оборудования новым, имеет тенденцию к снижению до 3 лет эксплуатации, а в последующие годы эксплуатации – к их росту, а текущие издержки по эксплуатации оборудования, затраты на его текущие и капитальные ремонты растут практически прямопропорционально. Так как минимум суммарных затрат, включаемых в себестоимость добычи угля и учитывающих расходы на все виды ремонтов и на замену действующего оборудования новым, достигается при сроке службы равным 3 года, значит и текущие издержки по эксплуатации оборудования, затраты на его текущие и капитальные ремонты при данном сроке эксплуатации будут минимальны.

Из вышеизложенного следует, что экономически наивыгоднейшие сроки службы оборудования необходимо выбирать по минимуму суммарных затрат, включаемых в себестоимость добычи угля и учитывающих расходы на все виды ремонтов и на замену действующего оборудования новым в разных периодах эксплуатации.

Таким образом, для определения экономически обоснованной величины амортизационной политики первостепенное значение имеет установление процента амортизационных отчислений в зависимости от срока службы оборудования. Методологической основой обоснования норм амортизации является то, что она должна быть единственным источником замены изношенной техники на такую же новую. К тому же к концу срока эксплуатации той или иной техники накопленный за этот период амортизационный фонд должен быть не меньше пер-

воначально авансированного капитала. При установлении норм амортизации необходимо исходить из выбора "частичного" или "полного" способа воспроизводства техники. При "полном" способе возмещения техника капитально не ремонтируется, а сразу заменяется на такую же новую. При этом резко сокращается срок службы техники за счет ликвидации последующих межремонтных периодов. Это приводит, во-первых, к увеличению норм и сумм амортизации, а, во-вторых, – к снижению затрат по основным элементам себестоимости. При "частичном" способе значительно удлиняется срок службы техники за счет проведения многократных ее капитальных ремонтов, что приводит к уменьшению нормы амортизации и увеличению себестоимости продукции.

Литература

1. Шем'якіна Н.В., Лесик Л.С. Актуальні питання амортизаційної політики у вугільній промисловості // Економіка промисловості. – №2. – 2002. – С.36 – 43.
2. Подгорная И. Формирование внутренних инвестиционных ресурсов промышленных предприятий Украины // Бизнес информ. – № 20. – 1997. – С. 36 – 38.
3. Хмелевский Е. Амортизационная политика и обновление промышленно-производственных основных фондов // Экономика Украины. – № 3. – 1999. – С.41 – 47.
4. Закон України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 22 травня 1997 р. за № 283/97-ВР (з змінами і доповненнями) // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – N 33-34. – Ст.267.

Статья поступила в редакцию 30.09.03.