

Александр РУСАКОВИЧ

*Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси,  
Минск, Республика Беларусь  
e-mail: agrecinst@mail.belpak.by*

УДК 330.313:631.16

## Совершенствование амортизационной политики в аграрном секторе экономики

В статье рассмотрены определения понятий «амортизация» и «амортизационная политика», а также концепции амортизации, предложена авторская трактовка понятия «амортизация», определены принципы амортизационной политики. Совершенствование амортизационной политики предлагается проводить по следующим направлениям: проведение адекватной переоценки основных средств, использование ускоренных методов амортизации, начисление амортизационных отчислений на продуктивный скот в молочном скотоводстве, применение более коротких сроков использования основных средств, внедрение механизма стимулирования целевого использования амортизационных отчислений.

*Ключевые слова:* амортизация, амортизационная политика, концепции, переоценка основных средств, методы начисления амортизации.

Alexander RUSAKOVICH

*Institute of System Researches in the Agroindustrial Complex  
of the National Academy of Sciences of Belarus, Minsk, Republic of Belarus  
e-mail: agrecinst@mail.belpak.by*

## Improving depreciation policy in the agricultural sector of the economy

The article considers the definitions of the concepts of depreciation and depreciation policy, as well as the concept of depreciation, offers the author's interpretation of the concept of depreciation, defines the principles of the depreciation policy. It is proposed to improve the depreciation policy in the following areas: an adequate revaluation of fixed assets, the use of accelerated methods of its accrual, the accrual of depreciation deductions for productive livestock in dairy farming, the use of shorter periods of use of fixed assets, the introduction of an incentive mechanism targeted use of depreciation deductions, as well as the use of advanced foreign experience.

*Keywords:* depreciation, depreciation policy, concepts, revaluation of fixed assets, methods of depreciation.

### Введение

Действующее в Республике Беларусь законодательство позволяет выбирать инструменты амортизационной политики из определенного набора в соответствии со стратегией организации, прописывая их в учетной политике. При этом

© Русакович А., 2021

в зарубежной практике существуют инструменты, не предусмотренные в отечественной нормативной и правовой базе. В этой связи на основе использования зарубежного опыта актуальным является построение эффективной амортизационной политики в народнохозяйственном комплексе нашей страны, совершенствование которой должно быть направлено на активизацию инвестиционной деятельности во всех отраслях национальной экономики, включая аграрный сектор с учетом его особенностей и специфики.

### **Основная часть**

Существуют различные подходы к определению сущности амортизационной политики и категории амортизации как основного элемента данной политики. Амортизация (*amortisatio*) с латинского переводится как возврат долга [9]. В экономической литературе понятие «амортизация» было введено в 1588 г. Дж. Меллисом, который определил ее как порядок списания стоимости приобретенного инвентаря равными частями на убыток собственника имущества [11]. В XVIII в. А. Ч. Литтлтон понятие амортизации трактовал как возможность постоянно «сохранять» (возобновлять) основной капитал на одинаковом уровне [11]. Д. Рикардо рассматривал амортизацию как капитал, высвобождаемый для возобновления того же самого дела или чтобы начать какое-нибудь новое [9]. К. Маркс отмечал, что за процедурой включения амортизационных отчислений в издержки производства скрывается перенесение стоимости потребляемого основного капитала на продукт [17]. К. Макконнелл и С. Брю под амортизацией понимают ежегодные отчисления, отражающие объем капитала, потребленного в ходе производства в отдельные годы [16].

Приведенные определения представителей различных экономических школ свидетельствуют о расхождении в понимании сущности ими понятия «амортизация». В ходе исследований нами изучены трактовки, предложенные современными учеными (см. табл. 1).

**Т а б л и ц а 1. Трактовки категории «амортизация» современных ученых**

Автор	Трактовка
В. Горфинкель, Е. Купряков [31]	Денежное возмещение износа основных фондов путем включения части их стоимости в затраты производства
И. А. Бланк [10]	Экономический механизм постепенного переноса износа основных средств на реализуемый готовый продукт, в результате чего их первоначальная стоимость распределяется во времени в течение полного срока их службы и формируется специальный вид финансовых ресурсов, обеспечивающих их воспроизводство
В. П. Теплов [25]	Перенесение стоимости основных средств на выпускаемую продукцию по мере их физического и морального износа и одновременно средство, способ, процесс перенесения стоимости изношенных средств труда на произведенный с их помощью продукт

Автор	Трактовка
Р. Б. Шахбанов, Х. М. Мирзаева [29]	Процесс постепенного (равномерного или неравномерного) перенесения стоимости объектов основных средств на себестоимость производимого продукта с целью возмещения их первоначальной стоимости
З. С. Туякова [27]	С одной стороны, постепенное снижение ценности амортизируемого актива вследствие его изнашивания; с другой – процесс перенесения единовременных расходов, связанных с приобретением долгосрочного амортизируемого актива, на затраты отчетных периодов в течение установленного срока его полезного использования
В. В. Акашева, А. А. Лябушева [1]	Распределение амортизируемой стоимости актива на рассчитанный срок его полезной службы
А. В. Сысоев [24]	Один из способов сохранения уставного и акционерного капиталов
Е. В. Тихонова [26]	Достаточно длительный процесс переноса части стоимости основных средств на производственные расходы, ее сумма уменьшает налоговые обязательства субъекта хозяйствования, не является денежными затратами и никакие средства не выходят за пределы бюджета предприятия, которое получает возможность их использования

Примечание. Разработано автором на основании проведенных исследований.

Определение исследуемой категории можно свести к пяти концепциям амортизации, при этом в дополнение к существующим нами предложена инвестиционная концепция (см. табл. 2).

Т а б л и ц а 2. Сущность концепций амортизации

Концепция	Сущность
Юридическая	Констатация обесценения объектов, т.е. определение степени утраты стоимости амортизируемого актива
Экономическая	Распределение затрат на приобретение долгосрочных активов во времени
Финансовая	Резерв на восстановление амортизируемых активов
Фискальная (налоговая)	Инструмент налогового регулирования (освобождение от налогообложения средств)
Инвестиционная	Возврат ресурсов, инвестированных в основной капитал

Примечание. Разработано автором на основании литературных источников [9, 12, 13].

Некоторые ученые одновременно поддерживают затратную и финансовую концепции. Наиболее полно данный симбиоз представлен в определении И. А. Бланка. Считаем, что финансовая концепция не в полной мере отвечает сущности амортизации.

На основании проведенных исследований предложено авторское определение амортизации, согласно которому она представляет собой процесс включения части стоимости основных средств в затраты на производство продукции по мере их износа с целью постепенного возмещения инвестированных в них

ресурсов. Таким образом, амортизация является способом возмещения ресурсов, затраченных на основные средства.

Необходимость точного понимания сущности амортизации обусловлена важностью амортизационной политики, которая играет значимую роль в инвестиционной деятельности аграрных товаропроизводителей. В ходе проведенных исследований было установлено, что среди ученых также не существует единого подхода к пониманию амортизационной политики (см. табл. 3).

Представленные определения амортизационной политики описывают следующие ее особенности: одновременное влияние на процесс воспроизводства основных средств и величину себестоимости производимой продукции, осуществляется

**Т а б л и ц а 3. Подходы к определению понятия «амортизационная политика»**

Автор	Трактовка
В. З. Мазлоев, О. И. Хайруллина [15]	Инструмент активизации инвестиционных процессов в реальном секторе экономики за счет мобилизации собственных источников возмещения стоимости основного капитала, где определяющая роль отводится амортизационным отчислениям
З. М. Бикметова [8]	Система финансово-экономических отношений, обеспечивающих формирование, перераспределение и эффективное использование амортизационных ресурсов субъектов хозяйствования в целях обеспечения инвестирования простого и расширенного воспроизводства их основных фондов
И. А. Михайлова-Станюта, Д. В. Примшиц [19]	Формирование денежного потока, дающего существенные средства для инвестирования производства, т.е. это легальный сбор денег для развития производственной базы, когда это позволяет финансовое положение предприятия
В. И. Сильванович, М. В. Пестис [23]	Управление аккумулированными амортизационными отчислениями, идущими на модернизацию и перевооружение технико-технологической базы сельскохозяйственного производства
З. Ш. Бабаева [5]	Важнейший экономический регулятор процесса воспроизводства, оказывающий воздействие на величину себестоимости продукции и через нее на конечные финансовые результаты производственно-хозяйственной деятельности
А. В. Сысоев [24]	Устраняет инфляционные последствия для финансовых балансов, создает мощный источник финансирования национальной промышленности и в целом, посредством амортизационных отчислений, гибко управляет хозяйственными процессами на уровне макроэкономики
Е. В. Тихонова [26]	Процесс управления системой формирования и использования амортизационных отчислений в рамках действующего законодательства в соответствии с финансово-инвестиционной стратегией предприятия
А. В. Родионов, О. Ю. Родионова, М. В. Филонов [21]	Процесс разработки норм и правил начисления амортизации

Примечание. Разработано автором на основании проведенных исследований.

в рамках законодательства, зависит от стратегии развития и финансового положения организации. И. А. Михайлова-Станюта и Д. В. Примшиц отмечают, что низкорентабельные производства с помощью амортизационных отчислений могут пережить временные трудности; высокорентабельные – уйти от чрезмерного налогообложения и предупредить моральное старение активов, практикуя ускоренную амортизацию и собирая с ее помощью инвестиции для быстрого технического перевооружения [19].

Основной целью амортизационной политики является возмещение ресурсов, вложенных в приобретение, строительство, восстановление основных средств. Необходимо согласиться с М. Афанасьевым и П. Кузнецовым, которые считают, что цель государственного регулирования амортизационной политики должна состоять не в насильственном принуждении предпринимателей к инвестициям в основной капитал, а в гарантиях свободного от налогов возврата средств, затраченных ранее на приобретение основных фондов [4]. Исследователи также отмечают, что важно не то, будет восстановлен или нет актив в будущем, а то, позволено ли предприятию окупить вложенные в свое время инвестиции в основной капитал [4].

Амортизационную политику в стране устанавливает государство, разрабатывая специальные нормативно-правовые акты, регулирующие ключевые вопросы и правила. В действующем белорусском законодательстве заложен принцип вариативности амортизационной политики, т.е. предусмотрена возможность регулирования данного процесса самой организацией с помощью разработки учетной политики в рамках определенных ограничений. Основными элементами амортизационной политики являются объекты амортизации, методы ее начисления и определения амортизируемой стоимости (в том числе проведение переоценки), срок начисления амортизации.

В результате проведенных исследований были определены принципы амортизационной политики, представленные на рисунке 1.

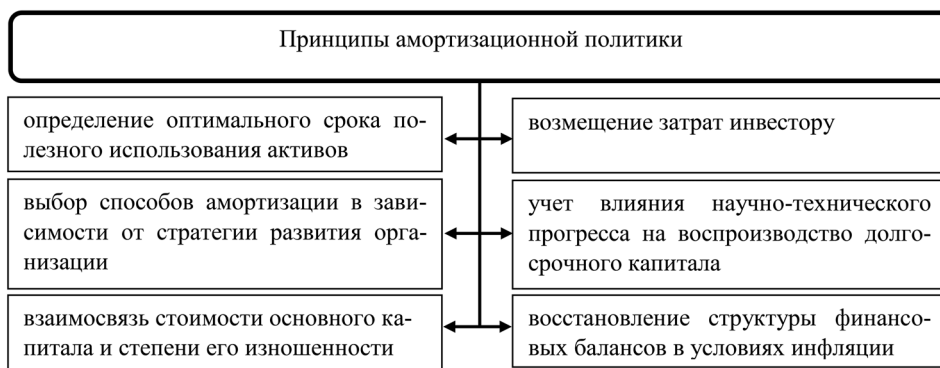


Рис. 1. Принципы эффективной амортизационной политики (выполнен автором на основании литературных источников [24, 27])

Соблюдение данных принципов приведет к разработке и реализации эффективной амортизационной политики. Выполнение принципа определения оптимального срока полезного использования активов невозможно без систематического пересмотра установленного срока по всем объектам в связи с наметившейся тенденцией сокращения срока морального и физического износа и сложности его учета в момент принятия активов на учет [27].

Совершенствование амортизационной политики сельскохозяйственных организаций следует производить с целью обеспечения условий для возврата вложенных ресурсов. Считаем, что в амортизационной политике сельскохозяйственных организаций нельзя устанавливать требования обязательного формирования амортизационного фонда. Исследователи, поддерживающие данное предложение, пробуют вернуть нормы советской (плановой) экономики, не учитывая существенно изменившиеся условия хозяйствования. Так, во времена существования СССР все организации являлись государственными, и формирование амортизационного фонда обосновывалось осуществлением капитальных вложений и ремонта его ресурсами. В настоящее время аграрные товаропроизводители имеют различных собственников, в связи с чем формирование общего фонда противоречит их интересам. Кроме того, считаем нецелесообразным создание специального амортизационного фонда ввиду нехватки у большинства аграрных товаропроизводителей ресурсов для текущей деятельности, а также подверженности хранимых средств инфляции.

При совершенствовании амортизационной политики особое внимание должно уделяться адекватности проведения переоценки основных средств, т.е. соответствию переоцененной их стоимости реальной ситуации. В законодательстве Российской Федерации указано, что управление переоценкой имеет своей целью «определение реальной стоимости объектов основных средств путем приведения первоначальной стоимости в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки» [18]. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) [16] подчеркивает, что переоценки должны производиться с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на отчетную дату [28].

На необходимость и важность проведения адекватной переоценки указывают многие исследователи. Так, Е. Шугаева отмечает, что своевременная переоценка основных средств позволит объективно оценить их реальную стоимость, более точно определить затраты на производство и реализацию продукции, величину амортизационных отчислений, достаточную для простого воспроизводства основных средств; создать предпосылки для нормализации инвестиционных процессов [30]. В. З. Мазлоев и О. И. Хайруллина указывают, что переоценка основных средств стимулирует частные инвестиции в отрасль [15]. А. В. Сысоев утверждает, что существующая в развитых странах практика переоценки основных фондов необходима для того, чтобы амортизационные отчисления были

достаточными для замены включенного в актив имущества [24]. Недооценка основных средств приводит к занижению реальной их стоимости, в результате чего невозможно осуществить полный возврат ресурсов, вложенных в основной капитал. Адекватная переоценка основных средств укрепит финансовое состояние организаций через рост размера собственного капитала организации, который также будет способствовать получению дополнительных кредитов организацией благодаря увеличению залоговой стоимости имущества.

В результате проведенных исследований установлено, что ученые выделяют рыночную и восстановительную теории переоценки основных средств. Согласно первой, стоимость основного средства после переоценки должна равняться реальной рыночной цене, по которой оно может быть реализовано. Сторонники второй теории утверждают, что переоцененная стоимость за счет амортизационных отчислений должна позволить воспроизвести основное средство. Расхождение данных теорий кроется в нелинейности потери стоимости основных средств в период их эксплуатации (особенно в первые годы). Приведение к единству рыночной и восстановительной теорий возможно в результате использования ускоренных методов начисления амортизации, соответствующих учету реальной потери их стоимости в результате морального и физического износа. Следует отметить, что у сельскохозяйственных организаций на данный момент отсутствуют стимулы к применению таких методов в связи с использованием особого режима налогообложения (изменение себестоимости не влияет на налоговую базу).

Для совершенствования процесса переоценки основных средств предлагается ежегодно издавать отраслевой справочник, содержащий актуальные рыночные цены на машины, оборудование и транспортные средства, используемые в аграрном секторе экономики. Для составления данного издания должна быть создана специальная комиссия при Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь с привлечением экспертов, которая должна определять информацию о ценах на основании данных заводов-изготовителей, торговых организаций, специализированных каталогов и средств массовой информации. Должны быть также разработаны и рекомендованы к использованию поправочные коэффициенты зависимости от технического состояния переоцениваемых основных средств.

Конечно, совершенствование процесса переоценки основных средств не приведет к одномоментному увеличению инвестиционных ресурсов за счет амортизационных отчислений, однако повлечет рост себестоимости продукции, что не следует рассматривать как негативное явление, так как это не завышение затрат, а их реальный учет, позволяющий создать условия для нормального воспроизводства основных средств и иных ресурсов, используемых в аграрном секторе экономики.

Кроме того, следует обратить внимание на такой важный инструмент амортизационной политики, как использование ускоренных методов начисления

амортизации. Так, например, в сельском хозяйстве Германии в первый год использования оборудования разрешается списывать до 50% его стоимости, а по машинам с нормативными сроками использования до 10 лет в первые 3 года можно списать до 80%. Нормативный срок полезного использования зданий и сооружений в аграрном секторе экономики ФРГ составляет 25 лет, но в первые 3 года эксплуатации можно списать до 30% их стоимости [2].

Как отмечают В. З. Мазлоев и О. И. Хайруллина, экономическая роль ускоренной амортизации заключается в том, что крупные, капиталобеспеченные производители сельхозтоваров имеют возможность уже в первые 5 лет накопить необходимые средства для обновления материально-технической базы. При этом они смогут реализовать технику, обладающую высоким остаточным ресурсом, по цене, которая существенно ниже реальной остаточной стоимости, что гарантирует быструю продажу менее платежеспособным организациям [15]. Это будет содействовать развитию вторичного рынка техники в аграрной отрасли.

Следует согласиться с исследователями, что применение механизма ускоренной амортизации целесообразно для финансово устойчивых организаций, у которых удельные издержки значительно ниже, чем у конкурентов, что нивелирует рост затрат и снижение размера финансового результата, отражаемого в бухгалтерской отчетности [20].

Использование ускоренных методов начисления амортизации стимулирует инвестиционную активность, в том числе и использование инновационных разработок, не из-за возможности более скорого реинвестирования амортизационных отчислений, а вследствие более быстрого возврата вложенных ресурсов. Их следует применять при высоких темпах обновления основного капитала. Ускоренные (замедленные) методы начисления амортизации следует использовать при увеличении (снижении) доходов организации. В нормальных условиях применение ускоренных методов начисления амортизации обосновывается тем, что в начале эксплуатации основные средства более производительны, в конце – требуют существенных ресурсов на ремонт.

Одной из специфических особенностей сельского хозяйства является использование животных как средств производства. Основное стадо коров молочного скотоводства является составной частью основных средств, а нормативная и правовая база Республики Беларусь предусматривает возможность начисления на них амортизационных отчислений. Однако большинство аграрных товаропроизводителей не используют данную возможность.

Исследования показывают, что в настоящее время организации, занимающиеся молочным скотоводством, от продажи молока получают прибыль, а от реализации крупного рогатого скота на мясо несут убытки. Эти виды деятельности являются взаимосвязанными: выбракованный продуктивный скот ставится на откорм и затем продается на мясо. Нами предлагается начислять амортизационные отчисления на продуктивный скот, что приведет к изменению пока-



зателей эффективности реализации молока и КРС на мясо. Данное предложение будет способствовать более обоснованному распределению затрат в молочном скотоводстве, что обеспечит возможность осуществления процесса воспроизводства в аграрном секторе экономики.

При этом возможность проведения воспроизводства основных средств косвенно связана с процессом начисления амортизационных отчислений на них. Определяющее значение имеет эффективное использование основных средств, способствующее генерации денежного дохода, покрывающего понесенные затраты на производство (в том числе и амортизационные отчисления) и приносящего прибыль организации. Данный доход окупает средства, вложенные в основной капитал, и является источником последующего инвестирования.

В качестве инструмента амортизационной политики, стимулирующего инвестиционную активность, также может выступать применение более коротких сроков использования основных средств. В МСФО указано, что при определении срока полезной службы объекта необходимо учитывать ряд факторов: предполагаемое использование актива; ожидаемый физический износ, зависящий от эксплуатационных факторов; технический и моральный износ; юридические и иные ограничения по использованию актива [28]. Данные положения определяют случаи, дающие возможность применять более короткие сроки использования основных средств.

Следует согласиться с Г. В. Лапшиной и Е. Ю. Лапшиной, что замена техники в необоснованно короткий срок ведет к бесхозяйственному, расточительному использованию трудовых и материальных ресурсов предприятий, неоправданное длительное использование машин вызывает повышение издержек производства, снижает производительность труда, требует расширения ремонтно-обслуживающей базы и дополнительных капиталовложений на эти цели [14].

Целевой характер использования амортизационных отчислений следует рассматривать в рамках осуществления инвестиционной деятельности в текущем периоде (приобретение, строительство, модернизация, реконструкция и техническое перевооружение основных средств, а также выплата кредитов, лизинговых и иных платежей, связанных с данной деятельностью). Установление принципа строгого использования амортизационных отчислений на воспроизводство основных средств будет противоречить законодательству. Однако в акционерных обществах (ввиду специфики формы собственности) может быть организован контроль за целевым использованием амортизационных отчислений со стороны акционеров при принятии ими соответствующего решения.

Использование переоценки основных средств, ускоренных методов амортизации, а также установление более коротких сроков их полезного использования способствуют росту собственных инвестиционных ресурсов лишь при условии целевого использования амортизационных отчислений, хотя оно не является обязательным. Поэтому в целях превращения амортизационных отчислений

в ресурсы обновления основного капитала агропромышленного производства предлагается применять механизм стимулирования целевого использования амортизационных отчислений (например для сельскохозяйственных товаропроизводителей, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог, посредством установления повышенных ставок налогообложения на сумму амортизационных отчислений, использованных не по целевому назначению; для организаций, уплачивающих налог на прибыль, – исключения из себестоимости суммы амортизационных отчислений, использованных не по целевому назначению).

За рубежом существуют инструменты амортизационной политики, которые в перспективе могут быть использованы в отечественном аграрном секторе экономики, в их числе следует отметить амортизационную премию, амортизационные каникулы и дегрессивную амортизацию.

Амортизационная премия представляет собой исключение из налогооблагаемого дохода определенного процента исходной стоимости основных средств в добавление к обычным амортизационным отчислениям в год ввода основного средства в эксплуатацию [24]. Такой инструмент действует во Франции с конца 1950-х гг., где из доходов разрешается исключить сумму, равную 10% стоимости основных средств, дополнительно к амортизационным отчислениям. В Великобритании предприятия имеют право вычитать из суммы доходов, помимо амортизации, суммы, равные 15–30% стоимости строительства объектов или приобретения нового оборудования [6]. В Российской Федерации величина таких расходов не должна превышать 10% первоначальной стоимости основных средств, а в отношении некоторых групп основных средств – 30% [22].

Во Франции применяются амортизационные каникулы, т.е. отсрочка амортизации для предприятий, попавших в трудное положение, которые могут вычитать из облагаемого дохода суммы амортизации с обязательством включить их в последующем в амортизацию, а до этого использовать эти средства на цели текущего финансирования для выхода из кризисной ситуации [24].

Дегрессивная амортизация состоит в более быстром начислении износа оборудования на начальном этапе при обязательном условии: материальная часть должна быть новой и срок годности должен быть не менее трех лет [24].

## **Выводы**

В результате проведенных исследований нами предложены направления совершенствования амортизационной политики сельскохозяйственных организаций в соответствии с определенными принципами. Для устранения выявленных в ходе исследования «узких мест» в амортизационной политике предложено в первую очередь проведение адекватной переоценки основных средств, целью которой должно являться приведение их стоимости к реальному рыночному уровню, в результате чего размер начисленных амортиза-

ционных отчислений будет создавать условия для воспроизводства основных средств.

Учитывая особенности и специфику сельского хозяйства, целесообразно начислять амортизацию на продуктивный скот (коров). Это позволит перераспределить часть затрат с откорма на производство молока, что приведет к изменению показателей эффективности реализации. Практическое использование данного предложения обеспечит обоснованное распределение затрат и правильный учет эффективности таких видов деятельности, как производство молока и мяса крупного рогатого скота, что, в свою очередь, будет способствовать улучшению воспроизводства основных средств в молочном и мясном скотоводстве.

Совершенствовать амортизационную политику в аграрной отрасли можно и в направлении использования ускоренных методов ее начисления и коротких периодов использования. Для превращения амортизационных отчислений в реальные ресурсы обновления материально-технической базы агропромышленного производства предлагается также применять механизм стимулирования целевого их использования, которое следует рассматривать в рамках осуществления инвестиционной деятельности в определенный период времени.

Амортизация сможет выполнять воспроизводственные функции при условии стабильного получения аграрными товаропроизводителями положительного финансового результата, когда происходит возмещение всех используемых в хозяйственной деятельности ресурсов.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Акашева, В. В. Особенности начисления амортизации по продуктивному скоту / В. В. Акашева, А. А. Лябушева [Электронный ресурс] // Системное управление. – 2014. – № 2 (23). – С. 1. – Режим доступа: [http://sisupr.mrsu.ru/2014-2/PDF/Akasheva\\_V\\_V\\_Lyabusheva\\_A\\_A\\_statya.pdf](http://sisupr.mrsu.ru/2014-2/PDF/Akasheva_V_V_Lyabusheva_A_A_statya.pdf). – Дата доступа 28.12.2020.
2. Алиев, А. С. Различия в учете амортизации основных средств в российской и международной практике / А. С. Алиев, Р. Б. Шахбанов // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 12. – С. 261–264.
3. Антонов, С. В. Управление амортизационной политикой предприятия: монография / С. В. Антонов. – Ярославль: ЯФ МФЮА, 2015. – 164 с.
4. Афанасьев, М. Забытая амортизация / М. Афанасьев, П. Кузнецов // Вопросы экономики. – 1996. – № 11. – С. 105–118.
5. Бабаева, З. Ш. Механизм амортизации основных фондов: вопросы совершенствования / З. Ш. Бабаева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. – № 4 – С. 148–165.
6. Бабаева, З. Ш. Проблемы применения амортизационной премии на практике / З. Ш. Бабаева // Финансы и кредит. – 2007. – № 41. – С. 61–64.
7. Багрецов, Н. Д. Роль амортизационной политики в развитии воспроизводственного процесса сельскохозяйственных организаций / Н. Д. Багрецов, А. В. Шульгина // Аграрный вестник Урала. – 2014. – № 6 (124). – С. 85–87.
8. Бикметова, З. М. Принципы формирования амортизационной политики / З. М. Бикметова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – № 6-1. – С. 272–282.
9. Бикметова, З. М. Роль амортизации как источника финансирования реальных инвестиций / З. М. Бикметова // Актуальная биотехнология. – 2013. – № 3 (6). – С. 31–35.

10. Бланк, И. А. Управление финансовыми ресурсами / И. А. Бланк. – М.: Омега-Л, 2011. – 768 с.
11. Дегальцева, Ж. В. Проблемы формирования амортизационной политики в аграрных формированиях / Ж. В. Дегальцева, Л. В. Квак // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации: сб. тр. конф., Пенза, 25 окт. 2017 г. – Пенза, 2017. – С. 121–126.
12. Кутер, М. И. Амортизационная политика – элемент учетной политики в обеспечении финансовой стратегии собственника / М. И. Кутер, Д. В. Луговской, Р. И. Мамедов // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – № 29 (158). – С. 17–23.
13. Кутер, М. И. Современный взгляд на концепции амортизации / М. И. Кутер, А. В. Кузнецов, Р. И. Мамедов // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – № 24 (129). – С. 2–11.
14. Лапшина, Г. В. Закономерности воспроизводства средств производства сельского хозяйства в период становления рыночной экономики: монография / Г. В. Лапшина, Е. Ю. Лапшина. – Ульяновск: УГСХА, 2008. – 139 с.
15. Мазлоев, В. З. Амортизационная политика – инструмент стимулирования инвестиций в сельское хозяйство / В. З. Мазлоев, О. И. Хайруллина // Экономика сельского хозяйства России. – 2018. – № 1. – С. 17–25.
16. Макконнелл, К. Р. Экономика: принципы, проблемы и политика: в 2 т. / К. Р. Макконнелл, С. Л. Брю; пер. с англ. – М.: Республика, 1992. – Т. 1. – 467 с.
17. Маркс, К. Капитал. Критика политической экономии: в 3 т. / К. Маркс. – М.: Эксмо, 2011. – Т. 1. – 1200 с.
18. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ, 13 окт. 2003 г., № 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) // М-во финансов Рос. Федерации. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12133295/>. – Дата доступа: 05.01.2021.
19. Михайлова-Станюта, И. Современные задачи амортизационной политики / И. Михайлова-Станюта, Д. Примшиц // Наука и инновации. – 2011. – № 3 (97). – С. 31–34.
20. Проняева, Л. И. Направления повышения роли амортизации как источника воспроизводства основного капитала в сельском хозяйстве / Л. И. Проняева // Проблемы прогнозирования. – 2016. – № 2. – С. 108–115.
21. Родионов, А. В. Амортизационная политика в формировании инвестиционного потенциала предприятий: опыт и практика / А. В. Родионов, О. Ю. Родионова, М. В. Филонов // Социальные и экономические системы. Экономика. – 2019. – № 3. – С. 101–109.
22. Семенихин, В. В. Амортизация в налоговой политике (с учетом амортизационной премии) / В. В. Семенихин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. – № 16. – С. 14–19.
23. Сильванович, В. И. Формирование и реализация инновационно ориентированной амортизационной политики в агропромышленном комплексе Республики Беларусь: теоретико-методологические основы и методические рекомендации: монография / В. И. Сильванович, М. В. Пестис. – Гродно: ГГАУ, 2017. – 179 с.
24. Сысоев, А. В. Амортизационная политика как фактор инвестиционного развития экономики / А. В. Сысоев // Проблемы прогнозирования. – 2006. – № 1. – С. 61–70.
25. Теплов, В. П. Словарь по экономической теории / В. П. Теплов. – Новосибирск: РГТЭУ, Новосибирский филиал, 2007. – 213 с.
26. Тихонова, Е. В. Амортизационная политика и ее влияние на формирование инвестиционных ресурсов предприятия / Е. В. Тихонова // Устойчивое развитие науки и образования. – 2019. – № 1. – С. 54–61.
27. Туякова, З. С. Амортизационная политика как элемент стратегии развития промышленных предприятий / З. С. Туякова // Вестн. Оренбургского гос. ун-та. – 2012. – № 1. – С. 131–135.
28. Туякова, З. С. Особенности учета и оценки основных средств на различных этапах их жизненного цикла в соответствии с требованиями МСФО / З. С. Туякова, Т. В. Черемушникова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 38. – С. 2–23.

29. Шахбанов, Р. Б. К вопросу о методологии формирования механизма амортизации основных средств в современных условиях / Р. Б. Шахбанов, Х. М. Мирзаева // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 12. – С. 1110–1113.

30. Шугаева, Е. Интенсификация воспроизводства основных средств производства сельскохозяйственных предприятий на основе управления амортизацией / Е. Шугаева // Аграрная экономика. – 2010. – № 3. – С. 21–26.

31. Экономика предприятия: учебник; под ред. В. Я. Горфинкеля, Е. М. Купрякова. – М.: ЮНИТИ, 1996. – 533 с.

*Поступила в редакцию 19.02.2021*

**Сведения об авторе**

Русакович Александр Николаевич – научный сотрудник сектора инвестиций и инноваций, магистр экономических наук

**Information about the author**

Rusakovich Alexander Nikolaevich – Researcher of the Investment and Innovation Sector, Master of Economic Sciences