

Министерство образования и науки
Донецкой Народной Республики
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального
образования «Донецкий национальный университет»

На правах рукописи



Никитенко Анна Александровна

**ФОРМИРОВАНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ
ПРЕДПРИЯТИЙ УГОЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством
(по отраслям сферы деятельности, в т.ч.: экономика, организация и управление
предприятиями, отраслями, комплексами)

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Донецк – 2019

Работа выполнена в Государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет», г. Донецк.

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Сердюк Вера Николаевна

Официальные оппоненты: **Кучер Вячеслав Анатольевич**
доктор экономических наук, профессор,
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкий национальный технический университет», профессор кафедры экономики и маркетинга

Склепович Марина Викторовна
кандидат экономических наук, доцент,
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования Луганской Народной Республики «Донбасский государственный технический университет», доцент кафедры менеджмента

Ведущая организация: **Государственное учреждение «Институт экономических исследований»**

Защита состоится «15» ноября 2019 года в 13.00 часов на заседании диссертационного совета Д 01.001.01 при Государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики» по адресу: 83015, г. Донецк, просп. Б. Хмельницкого, 108, к. 201. Тел. факс: +38(062) 305-45-36, e-mail: d_01.001.01@donampa.ru.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики» по адресу: 83015, г. Донецк, ул. Челюскинцев, 163а, к. 406 (<http://donampa.ru/>).

Автореферат разослан «__» _____ 2019 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 01.001.01



А. В. Кретьова

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Обеспечение экономического роста любого государства определяется наличием энергоресурсов, их стоимостью, уровнем потребления и зависимостью от экспорта. Важной структурной составляющей экономики Донецкой Народной Республики является топливно-энергетический комплекс, представленный преимущественно угольной промышленностью. Несмотря на значительные природные запасы угля и высокую зависимость экономики региона от экспорта газа, угольная промышленность находится в стадии стагнации, что требует её модернизации. Инновационно-инвестиционное развитие угольной промышленности может быть достигнуто за счет технического перевооружения угольных предприятий на базе современной техники и передовых технологий добычи и переработки угля, что, в свою очередь, будет гарантировать энергетическую безопасность Республики, обеспечение её экономики топливно-энергетическими ресурсами по конкурентным ценам.

В настоящее время сохраняется тенденция, при которой предприятия угольной промышленности теряют свои позиции на рынках сбыта и становятся инвестиционно непривлекательными. Около 95% угольных предприятий более двадцати лет не реконструировались, степень износа шахтных машин и оборудования превысила 70%, а по отдельным шахтам – 80%. Такой низкий технический уровень производственных мощностей является основной причиной снижения объемов добычи угля, ухудшения его качества и конкурентоспособности на рынках сбыта, причиной травматизма и гибели рабочих. Для устранения этих негативных воздействий необходимо внедрение инновационных проектов на угольных предприятиях. В настоящее время основным доступным источником финансирования обновления материально-технической базы угольных предприятий может стать амортизация. Однако реализуемая на современном этапе амортизационная политика является малоэффективной. Это обусловлено недооценкой роли амортизации как инструмента реализации инновационной политики предприятий топливно-энергетического комплекса.

Амортизационная политика, являясь важным экономическим инструментом управления, воздействует на темпы научно-технического прогресса и процессы обновления производственных мощностей предприятий. Поэтому она должна быть многофункциональной, способствующей эффективности использования амортизационных отчислений как источника финансирования инвестиций.

Степень разработанности темы исследования. Вопросам сущности амортизации и амортизационной политики посвящены работы многих отечественных и зарубежных ученых. Теоретические и методические основы управления воспроизводством основных средств предприятий, формирования источников финансирования процессов обновления материально-технической базы предприятий освещены в трудах С. Антонова, Д. Баранова, И. Бланка, И. Веретенниковой, С. Голова, Н. Даниловой, П. Житного, М. Склепович,

Я. Соколова, В. Сердюк, П. Тальминой и др. Среди зарубежных авторов особый вклад в разработку теоретических основ амортизации внесли Л. Бернстайн, Г. Велш, Э. Хендриксен, Д. Миддлтон, М. Мэтьюс, Б. Нидлз, М. Перера, Ж. Ришар, Р. Энтони и др. В исследование вопросов взаимосвязи амортизационной политики с инвестиционной и инновационной деятельностью предприятий существенный вклад внесли Р. Балашова, В. Дорофиенко, Я. Заиченко, С. Захарин, Г. Краюхина, В. Орлова, Ю. Полшков, Н. Шемякина и др. Особенности развития угольной промышленности и ее реструктуризации посвящены труды А. Амоши, А. Вериги, М. Комиссаровой, В. Кучера, Т. Петровской, А. Ярембаша и др.

Несмотря на существенный вклад ученых-экономистов в разработку проблем воспроизводства основных средств предприятий, требуют более значительного исследования вопросы формирования амортизационной политики предприятий. Объективная потребность реформирования теоретических основ и практических механизмов формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности Донецкой Народной Республики, разработка концептуальных положений определения направлений технического перевооружения угольных предприятий являются актуальными, что и обусловило выбор темы диссертационной работы, её целевую направленность и задачи.

Объектом исследования выступает процесс формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности в контексте их инновационно-инвестиционного развития.

Предметом исследования являются экономические и управленческие отношения, возникающие в процессе формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности.

Диссертация выполнена в соответствии с паспортом специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям сферы деятельности, в т.ч.: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами), в частности, п. 1.1 «Промышленность», п.п. 1.1.20 «Методологические и методические подходы к решению проблем в области экономики, организации управления отраслями и предприятиями ТЭК, машиностроительного, металлургического комплексов», п.п. 1.1.22 «Состояние и основные направления инвестиционной и инновационной политики в ТЭК, машиностроительном, металлургическом комплексах и других сферах народного хозяйства».

Цель и задачи исследования. Целью диссертации является развитие теоретико-методических положений и разработка практических рекомендаций по формированию амортизационной политики предприятий угольной промышленности, направленных на повышение их конкурентоспособности и обеспечение энергетической безопасности Донецкой Народной Республики.

Для достижения данной цели в диссертации поставлены и решены следующие задачи:

уточнить экономическую сущность понятий «государственная амортизационная политика» и «амортизационная политика предприятий»;

определить особенности, целевую направленность и последовательность формирования амортизационной политики предприятия;
 усовершенствовать концепцию формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности;
 выделить подходы к формированию политики технического перевооружения предприятий угольной промышленности;
 разработать имитационную модель выбора метода начисления амортизации на предприятиях угольной промышленности;
 предложить методический подход к аккумулярованию и целевому использованию амортизационных отчислений на предприятиях угольной промышленности.

Научная новизна полученных результатов заключается в развитии теоретико-методических положений и разработке практических рекомендаций по формированию амортизационной политики на предприятиях угольной промышленности и оценке её эффективности.

Основные положения, характеризующие научную новизну, состоят в следующем:

впервые:

разработана имитационная модель выбора метода начисления амортизации предприятий угольной промышленности, которая базируется на системно-динамическом подходе при выборе метода начисления амортизации, исходя из технико-технологических и горно-геологических условий добычи угля, влияния метода начисления амортизации на показатели работы угольных предприятий, что позволяет повысить фондоотдачу и показатели рентабельности;

усовершенствованы:

последовательность формирования амортизационной политики предприятия, которая, в отличие от существующих, предполагает проведение оценки воздействия выбранных элементов амортизационной политики на производственные процессы предприятия и показатели его деятельности, что способствует стабилизации финансовой устойчивости и платёжеспособности;

концепция формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности, которая базируется не только на традиционных принципах технологической трансформации и процессах потери физических и моральных характеристик основными средствами предприятий, но и на механизме технологизации общественного производства и теориях амортизации, что позволяет осуществлять эффективное стратегическое управление инвестиционной и инновационной деятельностью предприятий угольной промышленности;

методический подход к аккумулярованию и целевому использованию амортизационных отчислений предприятий угольной промышленности, основанный на принципах управления амортизационными отчислениями, который дополнен прогнозом динамики основных показателей деятельности предприятий угольной промышленности в условиях изменения параметров начисления амортизации, что позволяет обеспечить использование

амортизационных отчислений для реализации политики технического перевооружения предприятий;

получили дальнейшее развитие:

понятия «государственная амортизационная политика», которая, в отличие от существующих, рассматривается как совокупность мероприятий, осуществляемых государством, направленных на повышение эффективности использования амортизационных отчислений в качестве собственного источника инвестирования и создание гибкой системы начисления амортизации с учетом развития экономики страны, и «амортизационная политика предприятия», которая рассматривается как составная часть общей политики экономического развития предприятия, направленная на выбор элементов механизма начисления амортизации для обеспечения его инвестиционно-инновационного развития, что позволило конкретизировать теоретические положения управления активами предприятий;

подходы к формированию политики технического перевооружения предприятий угольной промышленности, основанные на технико-технологических инновациях добычи и переработки угля, которые, в отличие от действующих подходов, рассматриваются, исходя из этапов жизненного цикла угольных предприятий в контексте оценки технического состояния основных средств, что позволяет обеспечить повышение их конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическое значение полученных результатов определяется достигнутым уровнем разработанности исследуемой проблемы, научной новизной и заключается в систематизации и углублении существующих теоретических положений относительно особенностей формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности.

Практическое значение полученных результатов заключается в том, что разработанные и предложенные теоретико-методические и практические рекомендации, обоснованные в ходе исследования, доведены до уровня конкретных практических предложений относительно решения практических задач при формировании амортизационной политики предприятий угольной промышленности.

Результаты и предложения, изложенные в диссертации, использованы в практической деятельности ГП «Шахта имени А.Ф. Засядько» – механизм выбора метода начисления амортизации и порядка аккумулирования амортизационных отчислений, способствующих активизации инвестиционной деятельности предприятия (справка от 04.12.2018 № 12/921).

Теоретические и научно-методические положения работы используются в учебном процессе Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет» при изложении дисциплины «Финансовый анализ» (справка от 11.12.2018 № 3396/01-27/6.10.0).

Методология и методы исследования. Теоретической основой диссертационной работы являются фундаментальные положения

экономической теории, труды отечественных и зарубежных ученых в области национальной экономики, экономики предприятия, инновационного менеджмента и налогообложения.

В процессе исследования использованы различные методы научного познания, применяемые как на эмпирическом, так и теоретическом уровнях (общенаучные и специальные методы). Для исследования теоретических положений в области амортизации и амортизационной политики использовались методы индукции и дедукции, системного анализа и синтеза, систематизации и обобщения, абстракции, аналогии. В процессе исследования методов и инструментов формирования и оценки эффективности амортизационной политики, разработки моделей выбора метода начисления амортизации и аккумулирования амортизационных ресурсов использованы методы сравнения, графический, расчетно-аналитический, экономико-математические методы, методы статистического и экономического анализа, синтез, имитационное моделирование. Применение вышеперечисленных методов позволило сделать теоретические выводы, сформулировать конкретные практические рекомендации по формированию и управлению амортизационной политикой предприятий угольной промышленности.

Для обработки экономической информации, построения таблиц, диаграмм, рисунков использованы современные компьютерные технологии и пакеты прикладных программ Microsoft Office®, Power Sim Studio 7.

Информационной базой исследования послужили нормативно-законодательные акты Донецкой Народной Республики и Российской Федерации по вопросам налогообложения, амортизационной, инвестиционной и инновационной политики; официальные материалы Министерства экономического развития Донецкой Народной Республики, Министерства угля и энергетики Донецкой Народной Республики, Федеральной службы государственной статистики России; материалы монографических исследований, научно-практических конференций и периодических изданий по вопросам формирования амортизационной, инвестиционной и инновационной политики предприятий угольной промышленности; результаты собственных исследований.

Положения, выносимые на защиту:

- понятия «государственная амортизационная политика» и «амортизационная политика предприятия»;
- последовательность формирования амортизационной политики предприятия;
- усовершенствование концепции формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности;
- подходы к формированию политики технического перевооружения предприятий угольной промышленности, основанные на технико-технологических инновациях добычи и переработки угля, управлении этапами жизненных циклов угольного предприятия;
- имитационная модель выбора метода начисления амортизации на

предприятиях угольной промышленности;

– методический подход к аккумулярованию и целевому использованию амортизационных отчислений на предприятиях угольной промышленности

Степень достоверности и апробация результатов. Достоверность научных выводов, рекомендаций и положений, изложенных в диссертационной работе, обусловлена тем, что они основаны на использовании фундаментальных положений экономической теории, работ ведущих отечественных и зарубежных ученых в области исследования проблем формирования амортизационной политики, данных официальной статистической отчетности, материалов международных организаций.

Диссертация является самостоятельно выполненной научной работой, в которой изложен и обоснован авторский подход к решению актуальной научной задачи – формирование амортизационной политики предприятий угольной промышленности. Вклад автора в коллективно опубликованные научные труды конкретизирован в списке публикаций по теме диссертации.

Диссертация выполнена в соответствии с тематикой научного исследования Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет» по госбюджетным темам: «Учетно-аналитические механизмы управления субъектами предпринимательской деятельности» (номер государственной регистрации 0111U001242); «Состояние, актуальные проблемы и перспективы развития учета, анализа и аудита в современных концепциях управления» (номер государственной регистрации 0117D000085), в рамках которых были исследованы теоретико-методические положения формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности.

Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались и обсуждались на международных, всеукраинских и республиканских конференциях: «Финансовый и банковский менеджмент: опыт и проблемы» (г. Донецк, 2002 г.), «Vedeckí pokrok na prelomu tysyachalety – 2012» (Praha, 2012 г.), «Экономическая теория в условиях глобализации экономики» (г. Донецк, 2017 г.), «Информационные технологии и системы в области документоведения и архивоведения» (г. Донецк, 2017 г.), «Методологические и организационные аспекты функционирования и развития социально-экономической системы» (г. Донецк, 2017 г.), «Донецкие чтения 2018: Образование, наука, инновации, культура и вызовы современности» (г. Донецк, 2018 г.).

Публикации. По теме диссертации опубликовано 14 научных работ, в том числе: 7 статей в рецензируемых научных изданиях, 1 статья в другом издании, 6 работ апробационного характера. Общий объем публикаций составляет 5,7 п.л., из них 4,85 п.л. принадлежит лично автору.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, содержащего 229 наименований, и приложений объемом 25 страниц. Общий объем диссертации составляет 253 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

В диссертации развиты теоретико-методические положения и разработаны практические рекомендации по формированию амортизационной политики предприятий угольной промышленности.

В первой главе «Теоретические основы формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности в контексте технологизации общественного производства» исследованы направления технологизации общественного производства, определена роль амортизации в воспроизводственном процессе; исследованы подходы к пониманию сущности амортизационной политики, разработаны концептуальные основы формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности.

Установлено, что безальтернативность перехода на инновационный путь развития и ориентирование государственной политики на повышение научно-технического потенциала страны обусловлены тем, что место любого государства в мировой экономике определяется освоением технологий и модернизацией экономики, основанной на формировании высокотехнологических ресурсов и внедрении инновационных разработок. Следовательно, в основе трансформации экономических систем лежит смена технологических способов производства и технологических укладов. Развитие технологических укладов основывается на механизме технологизации, первоочередным значением которого является инновационное развитие. В настоящее время мировая экономика находится на пороге шестого уклада и, как следствие, эффективное развитие любого государства будет определяться соответствием каждой отрасли национальной экономики высшему этапу технологических преобразований.

Доказано, что состояние и тенденции развития угольной промышленности Донецкой Народной Республики - одной из ведущих отраслей топливно-энергетического комплекса, выступающей гарантом энергетической безопасности страны, - свидетельствует о её принадлежности к третьему укладу. В связи с этим важное значение приобретают инновационные преобразования, требующие значительных инвестиционных затрат. Одним из доступных источников финансирования инновационной стратегии развития угольной промышленности является амортизация.

Систематизация существующих подходов к определению понятия «амортизация», их историческая периодизация позволили выделить следующие основные трактовки амортизации с доминированием в современной теории и практике начисления амортизации последней из них: убыток от физического износа; снижение стоимости актива; фонд замещения активов; снижение полезности; систематический и рациональный процесс распределения стоимости актива в течение срока его полезного использования.

Установлено, что амортизационная политика, являясь важным экономическим инструментом управления, существенно влияет на процессы развития экономики, протекающие на макро- и микроуровне. С помощью

амортизационной политики государство воздействует на темпы научно-технического прогресса и процессы обновления производственных мощностей предприятия, тем самым повышая конкурентоспособность предприятий на отечественном и мировом рынках. Поэтому государственная амортизационная политика должна быть многофункциональной и способствовать эффективности использования амортизации как источника финансирования инвестиций.

Анализ взглядов отечественных и зарубежных авторов позволил уточнить содержание категории «государственная амортизационная политика», «амортизационная политика предприятия». Государственную амортизационную политику следует рассматривать как совокупность мероприятий, осуществляемых государством, направленных на повышение эффективности использования амортизационных отчислений в качестве собственного источника инвестирования и создание гибкой системы начисления амортизации с учетом развития экономики страны. Амортизационная политика предприятия – это составная часть общей политики экономического развития предприятия, направленная на выбор оптимальных элементов механизма начисления амортизации для обеспечения его инвестиционно-инновационного развития. Такой подход позволяет создать эффективный механизм управления инвестиционной и инновационной деятельностью предприятий, что является особенно актуальным в настоящее время в условиях дефицита инвестиционных ресурсов для реконструкции и технического перевооружения предприятий угольной промышленности.

В процессе исследования усовершенствована последовательность формирования амортизационной политики предприятий, предполагающая проведение оценки воздействия выбранных элементов амортизационной политики на производственные процессы предприятия и показатели его деятельности. Предложена реализация пяти этапов: подготовительного, организационного, аналитического, контрольного и заключительного. Это позволяет разработать эффективную амортизационную политику, способствующую повышению инвестиционной активности, улучшению технического уровня производственных мощностей, стабилизации финансовой устойчивости и платежеспособности угольных предприятий.

Анализ существующих подходов к классификации моделей амортизации позволил выделить четыре модели: экономическую, учетную, фискальную и инвестиционную. Однако современные тенденции развития экономики требуют от предприятий ускорения процесса перехода на инновационный путь развития, что предопределяет необходимость формирования новой модели амортизации – инновационной. Реализация данной модели позволит внедрить передовые технологии и технику, перестроить организационную структуру предприятия, развить инфраструктуру и повысить тем самым инвестиционную привлекательность.

Установлено, что амортизационная политика предприятия должна основываться на моделях амортизации, которые в свою очередь целесообразно положить в основу построения концепции формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности (рисунок 1).



Рисунок 1 – Концепция формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности

Реализация предложенной концепции способствует обеспеченности предприятий угольной промышленности собственными ресурсами для дальнейшего воспроизводства основных средств, что повлечет за собой стабилизацию финансовой устойчивости, повышение инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности предприятий.

Во второй главе «Диагностические аспекты формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности» проанализированы основные тенденции развития угольной промышленности Донецкой Народной Республики; изучена действующая амортизационная политика предприятий угольной промышленности; рассмотрен комплексный подход к аккумулярованию и целевому использованию амортизационных отчислений на предприятиях угольной промышленности.

Установлено, что наиболее распространенным энергетическим носителем в мире является уголь, доля угля в структуре мирового энергопотребления неуклонно растет. Угольная промышленность является ведущей отраслью топливно-энергетического комплекса и занимает важное место в ресурсном обеспечении Республики. Донбасс располагает достаточно крупными запасами угля, характеризующегося многими качественными характеристиками, однако условия функционирования отечественных угольных шахт одни из самых сложных. Уровень добычи угля в Донецкой Народной Республике не достигает довоенного уровня (рисунок 2).

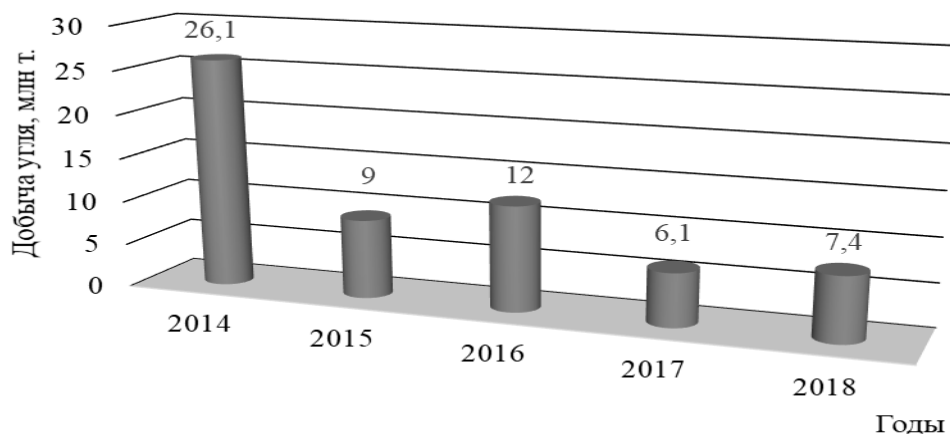


Рисунок 2 – Уровень добычи угля за 2014-2018 гг. в Донецкой Народной Республике

Диагностика состояния угольной промышленности региона свидетельствует о том, что негативные тенденции в развитии вызваны влиянием ряда факторов, основные из которых – это низкий уровень инвестиций и бюджетного финансирования, высокая степень износа шахтных машин и оборудования, низкий уровень автоматизации производства, высокий уровень травматизма и сложные горно-геологические условия добычи угля.

Согласно данным Министерства угля и энергетики Донецкой Народной Республики степень износа основных средств многих предприятий угольной промышленности по состоянию на 01.01.2019 г. составляет 70-80% (таблица 1). Это требует проведения ряда мероприятий по обновлению материально-технической базы предприятий угольной промышленности.

Таблица 1 – Степень износа основных средств ГП «Макеевуголь» в разрезе угольных шахт, %

| Наименование шахты | Степень износа | | | | |
|-------------------------------|----------------|---------|---------|---------|---------|
| | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. |
| «Шахта имени В.М. Бажанова» | 69,74 | 71,04 | 74,92 | 75,60 | 76,04 |
| Шахта «Холодная Балка» | 58,47 | 60,24 | 67,79 | 69,88 | 74,02 |
| Шахта «Калиновская-Восточная» | 57,71 | 61,39 | 64,38 | 69,15 | 71,56 |
| Шахта «Бутовская» | 61,89 | 63,65 | 65,32 | - | - |
| Шахта «Чайкино» | 40,56 | 44,03 | 26,38 | 28,14 | 31,02 |
| «Шахта имени В.И. Ленина» | 45,24 | 51,83 | 58,71 | - | - |
| «Шахта имени С.М. Кирова» | 49,92 | 50,99 | 51,89 | 52,96 | 54,50 |
| Шахта «Ясиновская-Глубокая» | 58,81 | 60,92 | 62,07 | 64,87 | 68,91 |
| Шахта «Северная» | 63,07 | 65,09 | 68,16 | - | - |

Проведенный анализ материально-технической базы ряда угольных предприятий позволяет утверждать, что по уровню научно-технического прогресса угольная промышленность Донецкой Народной Республики относится к числу наиболее отсталых. Для реализации инновационной стратегии в существующих условиях необходима ориентированная амортизационная политика. Все меры, направленные на повышение эффективности производства и конкурентоспособности угольной продукции, в конечном итоге, должны заканчиваться сменой техники и технологий добычи угля, переходом к новому технологическому укладу.

Выявлено, что большинство предприятий угольной промышленности нерационально используют суммы начисленной амортизации. Отечественные угольные предприятия не рассматривают вложения в современную технику и технологии как приоритетное направление развития. Как следствие, недостаточность собственных источников финансирования является одной из актуальных проблем. Следовательно, долгосрочное перспективное развитие угольной промышленности требует разработки стратегии инновационно-инвестиционного развития путем реализации комплексного подхода к мобилизации собственных финансовых ресурсов с целью обеспечения активизации инвестиционных процессов. Аккумуляция и целевое использование амортизационных отчислений позволит угольным предприятиям управлять финансовыми потоками и обеспечить хеджирование аккумуляруемых средств от амортизационных рисков.

В третьей главе «Методические подходы к формированию амортизационной политики предприятий угольной промышленности»

рассмотрены подходы к формированию политики технического перевооружения предприятий угольной промышленности; изучены методы начисления амортизации; представлена имитационная модель выбора начисления амортизации основных средств предприятий угольной промышленности.

Установлено, что существенное улучшение финансового положения и повышение конкурентоспособности угольных предприятий Республики зависят от технического перевооружения как одной из прогрессивных форм воспроизводства основных средств. Мероприятия технического перевооружения требуют значительных денежных средств, одним из источников которых должна выступать амортизация. Разработка и внедрение мероприятий технического перевооружения предприятий угольной промышленности позволят улучшить эффективность деятельности предприятий, совершенствовать процесс добычи и переработки угля, повысить конкурентоспособность угольной продукции на основе использования инновационной техники и технологий. Показателями эффективности технического перевооружения являются рост производительности труда, рост объема продаж, экономия ресурсов, эффективность распределения финансовых средств.

Выявлено, что для обеспечения конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности предприятия должны выстраивать стратегию развития, отвечающую особенностям соответствующего этапа жизненного цикла предприятия. Обобщенные показатели технико-экономического развития угольных предприятий, выделенные отраслевые особенности их функционирования определяют основные характеристики фаз жизненного цикла применительно к угольным предприятиям под углом зрения технического состояния основных средств (таблица 2).

Установлено, что одним из основных инструментов формирования амортизационной политики предприятий являются методы начисления амортизации, которые можно разделить на традиционные, ускоренные и специальные. Экономическая целесообразность метода обусловлена влиянием множества факторов и рисков, которые необходимо оценить и минимизировать.

Доказано, что предприятия принимают решение о выборе метода начисления амортизации исходя из стратегических целей развития, именно это определяет инструментарий реализации амортизационной политики угольных предприятий. Формируя стратегию управления финансовым состоянием, предприятия стремятся обеспечить максимальную прибыль. Это влечет за собой отказ от применения ускоренных методов, установление максимальных сроков полезного использования, отсутствие дооценок и низкий уровень обновления основных средств угольных предприятий. В случае смещения акцента на активизацию инвестиционной политики, обеспечивающей процесс воспроизводства, преимущество отдается ускоренным методам и минимальным срокам эксплуатации с целью ускорения процесса обновления основных средств.

Таблица 2 – Характеристика жизненного цикла угольного предприятия в контексте оценки состояния основных средств

| Этапы жизненного цикла | Рождение | Рост | Зрелость | Упадок |
|--|---|---|--|---|
| Показатели | | | | |
| Тенденции развития | Становление | Ускоренный рост | Стабильный рост | Падение |
| Техническое состояние основных средств производственного назначения | Введение в эксплуатацию новых основных средств, освоение новых технологий добычи и обогащения угля | Минимальный уровень выбытия основных средств по причине технической непригодности. Низкий уровень коэффициента износа | Ухудшение технического состояния основных средств, увеличение коэффициента выбытия основных средств по причине их технической непригодности. Рост коэффициента износа. Устаревание используемых технологий добычи и переработки угля | Основная часть основных средств непригодна к использованию. Коэффициент износа достигает 80-100%. Технологии добычи угля не соответствуют современным достижениям |
| Расходы на ремонт основных средств | Отсутствие или минимальный уровень | Низкий уровень | Резкое увеличение | Высокий уровень |
| Необходимость технического перевооружения | Нет | Низкая | Средняя | Высокая |
| Уровень аварийности | Низкий | Низкий | Средний | Высокий |
| Выручка от реализации угольной продукции | Отсутствие или минимальный уровень | Быстрый рост уровня выручки | Снижение темпов роста выручки | Существенное падение выручки |
| Показатели, характеризующие этапы жизненного цикла угольного предприятия | 1. Высокий уровень коэффициента обновления основных средств. 2. Ресурсосбережение. 3. Высокий экономический эффект от использования новой техники и технологий. | 1. Финансовая стабильность предприятия. 2. Устойчивость спроса на продукцию. 3. Снижение коэффициента обновления основных средств. 4. Высокая производительность труда, увеличение объема добычи угля. | 1. Неустойчивое финансовое положение. 2. Потери рабочего времени из-за ремонта основных средств. 3. Постепенное снижение объема добычи угля. 4. Отсутствие потенциала роста. 5. Низкий уровень коэффициента обновления основных средств. | 1. Снижение спроса на угольную продукцию. 2. Неплатежеспособность предприятия. 3. Текучесть кадров. 4. Отсутствие обновления основных средств. 5. Простои машин и оборудования. |

Проведенные исследования позволили сформировать алгоритм выбора метода начисления амортизации, предполагающий реализацию трех этапов (рисунок 3).

На этапе планирования происходит первичная оценка информации об объекте основных средств, оценивается влияние факторов. Этап реализации предусматривает выполнение расчетов по каждому методу начисления амортизации. В качестве критерия оптимальности используется величина дисконтированного денежного потока, включающего амортизационные отчисления. На заключительном этапе анализируются полученные данные, и осуществляется выбор оптимального метода начисления амортизации в долгосрочной перспективе, что в конечном итоге должно способствовать эффективному управлению показателями деятельности предприятия.

Разработана имитационная модель выбора метода начисления амортизации предприятий угольной промышленности, основанная на теории системной динамики.

На экспериментальном уровне модель апробирована на государственном предприятии «Шахта имени А. Ф. Засядько». Концепция модели предполагает использование двух сценариев: первый позволяет определить прогнозное значение показателей в условиях использования прямолинейного метода начисления амортизации; по второму сценарию результат моделирования представляет собой динамику изменения показателей деятельности при условии использования метода уменьшения остаточной стоимости основных средств.

Вводом контура регулирования управляющих воздействий оценена ситуация, при которой будет обоснована целесообразность реализации мероприятий первой группы, направленных на развитие системы охраны труда, снижения аварийности (*K4*), и мероприятий второй группы, направленных на обновление шахтных машин и оборудования, внедрение современных технологий добычи и переработки угля (*K5*).

В основе гипотезы выдвигаемой для серии модельных экспериментов положены условия использования различных методов начисления амортизации основных средств, в модели предусмотрен выбор наиболее оптимального метода.

Процесс оценки имитационной модели выбора метода начисления амортизации основных средств предприятий угольной промышленности реализуется в несколько этапов:

- 1) приведение (агрегация) фактических значений основных уровней выделенных подмоделей и определение начальных значений модели;
- 2) определение экзогенных параметров, задаваемых в контуре управления;
- 3) проведение ряда экспериментов (прогонов);
- 4) аппроксимация полученных данных.

Реализация этапов в указанной последовательности позволила оценить предложенную имитационную модель и сделать вывод о ее адекватности.



Рисунок 3 – Алгоритм принятия решения о выборе метода начисления амортизации

После аппроксимации всех полученных результатов проанализировано три модели: экспоненциальная, логарифмическая и полиномиальная второй степени. Анализ полученных результатов показал, что для адекватности представленной имитационной модели выбора метода начисления амортизации угледобывающего предприятия (ГП «Шахта имени А. Ф. Засядько») с использованием коэффициента детерминации $R^2 = 0,8569$ выбрана модель с экспоненциальной регрессией $y = 105095e^{-0,107x}$ для метода уменьшения остаточной стоимости основных средств (рисунок 4).

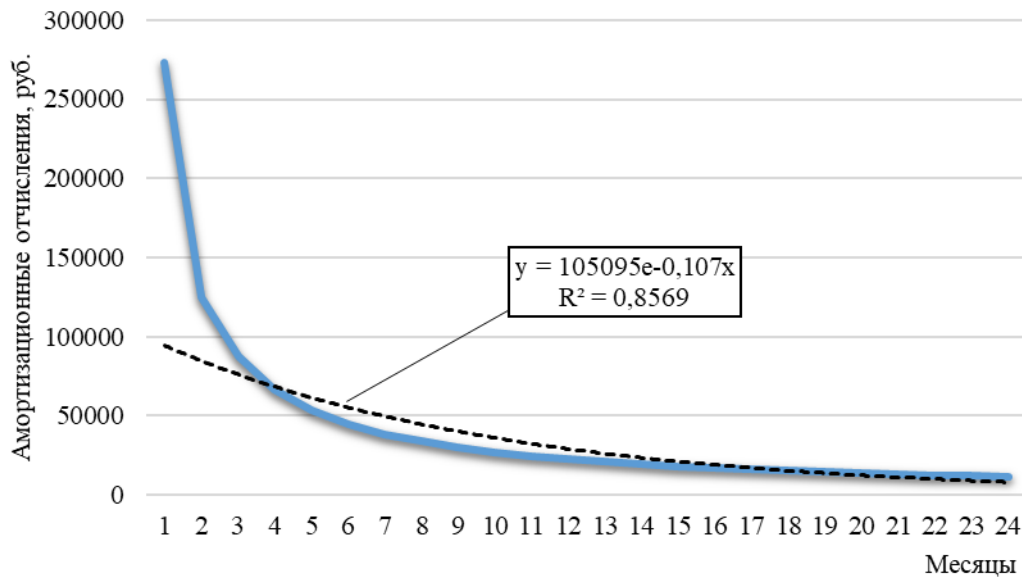


Рисунок 4 – Аппроксимация амортизационных отчислений, рассчитанных методом уменьшения остаточной стоимости экспоненциальным уравнением

Экономический эффект при начислении амортизации основных средств в соответствии с этой моделью составляет от 0,132 млн руб. до 0,136 млн руб. Поэтому рассмотрены возможности использования высвобождаемых средств для мероприятий по охране труда и обновлению шахтных машин и оборудования посредством реализации мероприятий технического перевооружения; обоснованы параметры и резервы снижения себестоимости и увеличения объемов добычи угля как критериев эффективного управления развитием предприятия угольной промышленности.

Прогнозирование динамики основных экономических показателей деятельности предприятия при использовании амортизационных отчислений как источника инвестиций для мероприятий, связанных с техническим перевооружением, представлено на рисунке 5.

Полученные результаты моделирования позволили разработать методический подход к аккумулированию и целевому использованию амортизационных отчислений, представляющих собой внутренние инвестиции, направляемые на развитие угольных предприятий.

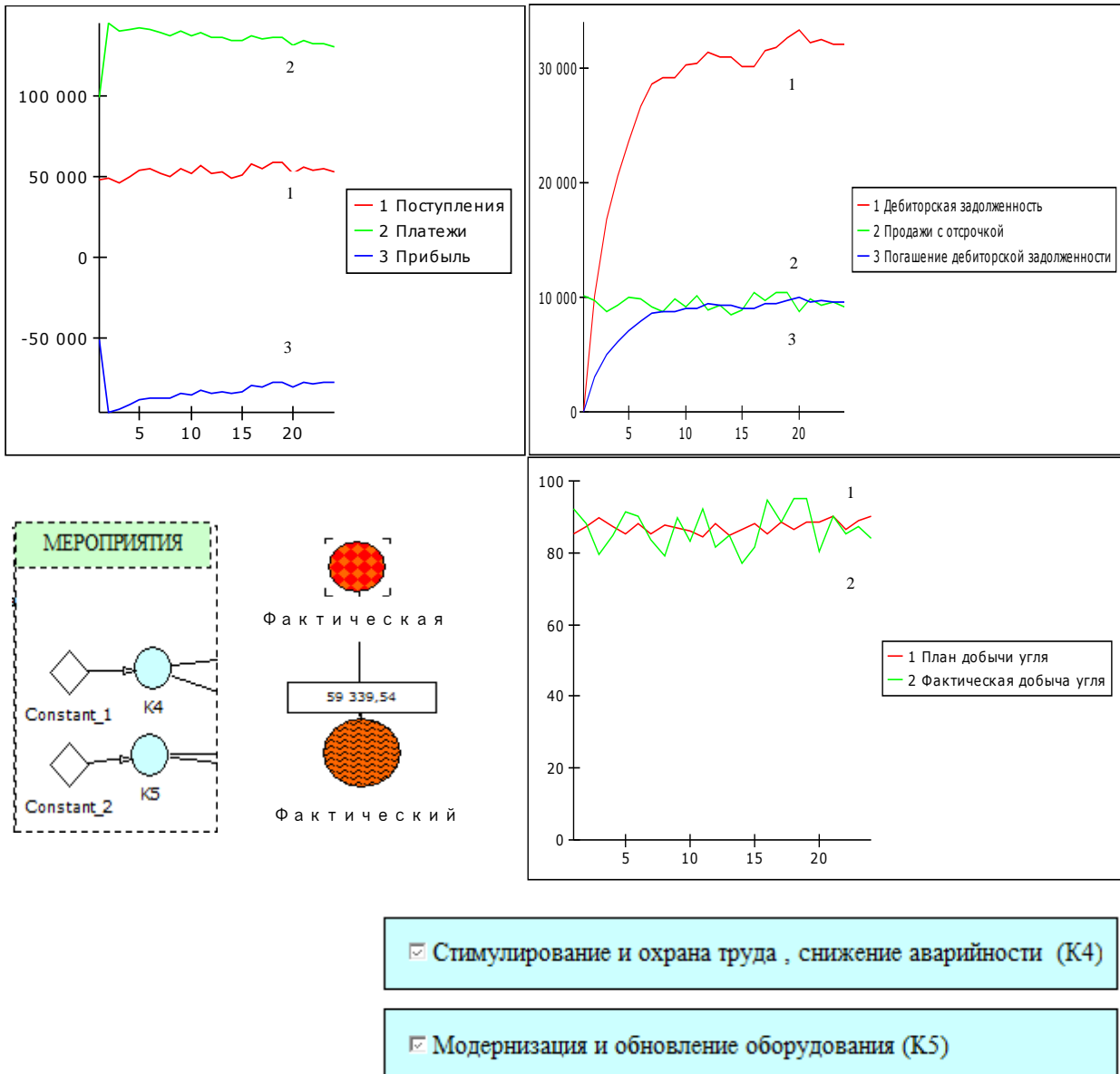


Рисунок 5 – Окно вывода результатов имитационного моделирования динамики основных экономических показателей деятельности ГП «Шахта имени А. Ф. Засядько» при использовании амортизационных отчислений

Данный подход включает в себя пять базисов: целевой, организационно-ресурсный, аналитический, экспериментальный и управленческий (рисунок б).

Реализация методического подхода аккумуляции и целевого использования амортизационных отчислений позволит предприятиям угольной промышленности эффективно управлять своими активами, обеспечивая бесперебойность работы угольных шахт, и принимать обоснованные управленческие решения по вопросам финансирования технического перевооружения.



Рисунок 6 – Методический подход к аккумуляции и целевому использованию амортизационных отчислений

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Развитие теоретико-методических положений и разработка практических рекомендаций по формированию амортизационной политики предприятий угольной промышленности позволяет сделать следующие выводы:

1. Изучение отечественных и зарубежных подходов к пониманию экономической природы амортизации позволило уточнить определение понятий «государственная амортизационная политика» и «амортизационная политика предприятия», охарактеризовать особенности их разработки и целевую направленность.

2. Установлено, что правильное построение амортизационной политики играет огромную роль в экономике страны. Выявлена взаимосвязь амортизационной политики на макро- и микроуровнях, выделены их цели и задачи, инструментарий формирования. В процессе исследования разработана последовательность формирования амортизационной политики предприятия, состоящая из пяти этапов: подготовительного, организационного, аналитического, контрольного и заключительного, что позволяет разработать эффективную амортизационную политику, способствующую повышению технико-технологического уровня предприятий угольной промышленности. Отмечено, что формирование амортизационной политики должно осуществляться посредством выбора метода начисления амортизации, методики аккумулирования и целевого использования амортизационных отчислений, а также разработки подходов к формированию политики технического перевооружения угольных предприятий.

3. Исследование современных концепций амортизации позволило выделить экономическую, бухгалтерскую, фискальную и инвестиционную модель амортизации. Установлено, что ускорение процесса перехода на инновационный путь развития предопределяет необходимость формирования новой модели – инновационной. Усовершенствованная концепция формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности, базирующаяся не только на традиционных принципах технологической трансформации и процессах потери физических и моральных характеристик основными средствами предприятий, но и на механизме технологизации общественного производства и теориях амортизации, позволяет осуществлять эффективное стратегическое управление инвестиционной и инновационной деятельностью предприятий угольной промышленности.

4. Установлено, что для обеспечения конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности предприятий угольной промышленности необходимо выделить подходы к формированию политики их технического перевооружения, основанные не только на технико-технологических инновациях добычи и переработки угля, но и на особенностях соответствующих этапов жизненного цикла предприятий в контексте оценки технического состояния основных средств.

5. Разработана имитационная модель выбора метода начисления амортизации, которая позволяет предприятиям угольной промышленности активизировать инвестиционную и инновационную деятельность. Доказано, что начисление амортизации с помощью ускоренных методов повышает значение амортизации как источника самофинансирования и является мощным стимулом для внедрения в экономику инновационной техники и технологий. Имитационная модель апробирована на ГП «Шахта им. А. Ф. Засядько». Экономический эффект при начислении амортизации основных средств в соответствии с этой моделью составляет от 0,132 млн руб. до 0,136 млн руб.

6. Предложен методический подход к аккумулярованию и целевому использованию амортизационных отчислений предприятий угольной промышленности, основанный на принципах управления амортизационными отчислениями, который дополнен прогнозом динамики основных показателей деятельности предприятий угольной промышленности в условиях изменения параметров начисления амортизации, что позволяет обеспечить использование амортизационных отчислений для реализации политики технического перевооружения предприятий. Данный подход способствует эффективному управлению активами предприятий угольной промышленности, обеспечивая бесперебойность их работы благодаря своевременному техническому перевооружению.

Направлениями дальнейших исследований могут стать: оценка экономической эффективности использования различных методов начисления амортизации посредством дисконтирования; изучение влияния переоценки стоимости основных средств на величину амортизационных отчислений и показатели деятельности предприятий.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ АВТОРОМ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в рецензируемых научных изданиях

1. Тимохина (Никитенко), А.А. Концепция амортизационной политики: современные проблемы и пути их решения / А.А. Тимохина // Финансы, учет, банки. – Вып. 10. – 2004. – С. 205-209.

2. Никитенко, А.А. Методы и инструменты формирования амортизационной политики предприятия / А.А. Никитенко // Вестник института экономических исследований. – 2017. – № 1. – С. 41-48.

3. Никитенко, А.А. Направления технологизации предприятий угольной промышленности / Т.В. Белопольская, А.А. Никитенко // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ серии «Финансы, учет, аудит». Вып. 1 (5) // ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2017. – С. 77-88.

Личный вклад соискателя: рассмотрена роль и значение

технологического уклада в инновационном развитии угольной промышленности, определены направления технологизации общественного производства.

4. Никитенко, А.А. Механизм выбора метода начисления амортизации как основа формирования политики технического перевооружения предприятий угольной промышленности / А.А. Никитенко // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ серии «Финансы, учет, аудит» Вып. 12 // ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2018. – С. 203-213.

5. Никитенко, А.А. Методические основы финансирования инновационной деятельности предприятий в контексте обеспечения глобальной конкурентоспособности / А.А. Никитенко // Вестник института экономических исследований. – 2018. – № 2 (10). – С. 136-143.

6. Никитенко, А.А. Модель управления амортизационными ресурсами на предприятиях угольной промышленности / А.А. Никитенко // Вестник Донецкого национального университета. Серия В. Экономика и право. – 2018. – № 3. – С. 196-204.

7. Никитенко, А.А. Концепция амортизационной политики предприятий угольной промышленности / В.Н. Сердюк, А.А. Никитенко // Вестник Донецкого национального университета. Серия В. Экономика и право. – 2018. – № 4. – С. 176-184.

Личный вклад соискателя: предложена концепция амортизационной политики предприятий угольной промышленности.

Статьи в других изданиях

8. Никитенко, А.А. Направления совершенствования амортизационной политики предприятий угольной промышленности на основе методики оценки ликвидационной стоимости / А.А. Никитенко // Финансы, учет, банки. – 2016. – Вып. № 2 (21). – С. 82-88.

Труды апробационного характера

9. Тимохина (Никитенко), А.А. Разработка амортизационной политики предприятия в контексте управления инвестиционными процессами / А.А. Тимохина, О.В. Сидюк // Фінансовий і банківський менеджмент: досвід та проблеми: матеріали IV Міжнародної наукової конференції студентів і молодих вчених, 20-21 листопада 2002 р., м. Донецьк. – Донецьк: ООО «Юго-Восток, Лтд», 2002. – С. 206-207.

Личный вклад соискателя: проведен критический анализ действующей нормативно-законодательной базы в области начисления амортизации.

10. Никитенко, А.А. Ликвидационная стоимость основных средств в бухгалтерском учете / А.А. Никитенко // Vedecki pokrok na prelomu tysyachalety: Materialy 8 mezinarodni vedecko – praktika conference, 27.05.2012 – 05.06.2012,

Praha – Praha: Publishing House «Education and Science» s/r/o/, 2012 - Dil 6. – С. 41-43.

11. Никитенко, А.А. Организационно-экономический механизм обеспечения инновационного развития предприятий угольной промышленности / А.А. Никитенко // Экономическая теория в условиях глобализации экономики: тезисы докладов и выступлений IX Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, 15-16 марта 2017 г., г. Донецк. – Донецк: ДонНУ, 2017. – С. 201-203.

12. Никитенко, А.А. Программно-целевой подход к управлению техническим перевооружением предприятий угольной промышленности / А.А. Никитенко // Информационные технологии и системы в области документоведения и архивоведения: материалы VI Международной научно-практической конференции, 5-7 апреля 2017 г., г. Донецк. – Донецк: ДонНУ, 2017. – С. 22-24.

13. Никитенко, А.А. Активизация инвестиционных процессов посредством контроля за использованием амортизации / А.А. Никитенко // Методологические и организационные аспекты функционирования и развития социально-экономической системы: тезисы докладов Международной научно-практической интернет-конференции, 2-3 ноября 2017 г., г. Донецк. – Донецк: ДонАУиГС, 2017. – С. 153-155.

14. Никитенко, А.А. Амортизационная политика в контексте инвестиционной деятельности предприятия / А.А. Никитенко // Донецкие чтения 2018: Образование, наука, инновации, культура и вызовы современности: материалы III Международной научной конференции, 25 октября 2018 г., г. Донецк. – Т.3., Ч.2. – Донецк: Изд-во ДонНУ, 2018. – С. 65-67.

АННОТАЦИЯ

Никитенко А.А. Формирование амортизационной политики предприятий угольной промышленности. – На правах рукописи.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством. – Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет», Донецк, 2019.

Диссертация посвящена вопросам формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности. Актуальность исследования определена низкой инвестиционной и инновационной активностью угольных предприятий региона, повлекшей за собой высокий уровень износа материально-технической базы, отсутствие финансовой устойчивости и снижение конкурентоспособности угольных предприятий.

Уточнена сущность понятий «государственная амортизационная политика» и «амортизационная политика предприятия». Определены особенности, целевая направленность и последовательность формирования

амортизационной политики на макро- и микроуровне. Проанализированы модели амортизации, обоснована необходимость разработки инновационной модели. Усовершенствована концепция амортизационной политики предприятий угольной промышленности, способствующая обновлению материально-технической базы предприятий на базе современной техники и передовых технологий.

Проведена комплексная оценка состояния и тенденций развития угольной промышленности Донецкой Народной Республики, результаты которой позволили выделить приоритетные направления развития и обосновать необходимость внедрения технико-технологических инноваций для успешного их функционирования. Обосновано, что обновление материально-технической базы возможно посредством аккумуляирования и целевого использования амортизационных отчислений как внутреннего источника финансирования.

Рассмотрены подходы к формированию политики технического перевооружения в контексте этапов жизненного цикла предприятия. Разработана имитационная модель выбора метода начисления амортизации, способствующая формированию собственных источников финансирования. На основании проведенных исследований предложен методический подход к аккумуляированию и целевому использованию амортизационных отчислений предприятий угольной промышленности.

Ключевые слова: амортизация, амортизационная политика, основные средства, технологизация, инвестиции, инновации, инвестиционная политика, инновационная политика, техническое перевооружение, угольная промышленность.

SUMMARY

Nikitenko A.A. The formation of the amortization policy of coal enterprises. – As a manuscript.

Thesis for the degree of Candidate of Economic Sciences in the specialty 08.00.05 – Economics and Management of National Economy. – State educational institution of higher professional education «Donetsk National University», Donetsk, 2019.

The thesis is devoted to the issues of formation the depreciation policy of coal industry enterprises. The relevance of the research is determined by the low investment and innovation activity of coal enterprises in the region, which resulted in a high level of wear and tear of the material and technical base, the lack of financial sustainability and a decrease the competitiveness of coal enterprises.

The essence of the concepts “state depreciation policy” and “depreciation policy of an enterprise” has been clarified. The features, target orientation and sequence of formation of the depreciation policy at the macro and micro levels are determined. Analyzed the depreciation model, justified the need to develop an innovative model. The concept of the depreciation policy of coal industry enterprises has been improved, contributing to the renewal of the material and technical base of enterprises on the basis of modern technology and advanced technologies.

A comprehensive assessment of the state and trends in the development of the coal industry in the Donetsk People's Republic was carried out, the results of which made it possible to identify priority areas for development and substantiate the necessity to introduce technical and technological innovations for their successful operation. It is proved that the updating of the material and technical base is possible through the accumulation and targeted use of depreciation deductions as an internal source of funding.

The approaches to the formation of the policy of technical re-equipment in the context of the stages of the enterprise life cycle are considered. A simulation model for choosing the method of depreciation has been developed, which contributes to the formation of its own sources of financing. On the basis of the conducted researches the methodical approach to the accumulation and targeted use of depreciation of coal industry enterprises has been proposed.

Keywords: amortization, amortization policy, fixed assets, technologization, investments, innovations, investment policy, innovation policy, technical re-equipment, coal industry.

Подписано в печать 22.06.2019 г.
Формат 60x84x1/16 Усл. печ. л. 1,5.
Печать лазерная. Заказ № ____ . Тираж 100 экз.
Отпечатано ФЛП Рыжков Олег Дмитриевич.
Свидетельство о регистрации АА01 № 18228 от 28.10.2014 г.
83092, г. Донецк-92, ул. Независимости, 22/97.
Тел. +38(071) 334-91-79, e-mail: mpvik@3g.ua.