

Амортизационные отчисления как источник обновления основных фондов

Зотиков Николай Зотикович

Канд. экон. наук, доц. каф. финансов, кредита и экономической безопасности
ORCID: 0000-0001-5631-9123, e-mail: zotikovcontrol@yandex.ru

Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова, г. Чебоксары, Россия

Аннотация

Нормальное функционирование любого промышленного предприятия существенно зависит от технической вооруженности производства. Низкая инвестиционная активность хозяйствующих субъектов, в последние годы способствовавшая высокой степени физического и морального износа основных средств, в условиях сокращения возможностей государственных инвестиций из-за санкций со стороны Запада, ограничения кредитной доступности, высоких ставок Центрального банка Российской Федерации усиливают роль и значение собственных источников хозяйствующих субъектов в воспроизводственном процессе основных фондов. Актуальность данного вопроса повышается в условиях высокого уровня износа основных фондов в коммерческих организациях, снижения коэффициента обновления основных фондов. Предмет исследования – оценка проводимой в регионах амортизационной политики. Целью настоящего исследования является выявление направлений и возможностей проведения эффективной амортизационной политики для обеспечения воспроизводства основных фондов. Применялись такие методы исследования, как анализ и синтез, группировка, обобщение, сравнение, табличный и др. Настоящее исследование опирается на официальные данные Федеральной службы государственной статистики, Федеральной налоговой службы. Установлено, что в регионах сложились высокая степень износа основных фондов, крайне низкий коэффициент их обновления, небольшая доля амортизационных отчислений в затратах. Предусмотренные главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации методы амортизации основных средств в качестве формирования источников инвестиций используются недостаточно.

Ключевые слова

Амортизационные отчисления, методы амортизации, коэффициент обновления, износ основных фондов, инвестиции в основной капитал, амортизационная премия, повышающие коэффициенты, инвестиционный налоговый вычет

Для цитирования: Зотиков Н.З. Амортизационные отчисления как источник обновления основных фондов// Вестник университета. 2025. № 4. С. 208–220.

Depreciation charges as a source of fixed assets renewal

Nikolai Z. Zotikov

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Finance, Credit and Economic Security Department
ORCID: 0000-0001-5631-9123, e-mail: zotikovcontrol@yandex.ru

Chuvash State University named after. I.N. Ulyanov, Cheboksary, Russia

Abstract

Normal functioning of any industrial enterprise significantly depends on the technical equipment of production. Low investment activity of economic entities, which in recent years contributed to a high degree of physical and moral depreciation of fixed assets, in the conditions of reduced opportunities for public investment due to the sanctions, limited credit availability, and high rates of the Bank of Russia strengthen the role and importance of own sources of economic entities in fixed assets reproduction process. The relevance of the issue increases in conditions of high level of fixed assets depreciation in commercial organizations and reduction of fixed assets renewal ratio. The subject of the study is the regional depreciation policy assessment. The purpose of the study is to identify the directions and possibilities of effective amortization policy to ensure fixed assets reproduction. Such research methods as analysis and synthesis, grouping, generalization, comparison, tabular, etc. were used. The present study is based on the official data of the Federal State Statistics Service and the Federal Tax Service. It has been established that the regions have a high degree of fixed assets depreciation, extremely low rate of their renewal, and a small share of amortization charges in the costs. The methods of fixed assets depreciation provided for by Chapter 25 of the Tax Code of the Russian Federation as investment sources formation are underused.

Keywords

Depreciation charges, depreciation methods, renewal coefficient, fixed assets depreciation, investments in fixed capital, depreciation premium, increasing coefficients, investment tax deduction

For citation: Zotikov N.Z. (2025) Depreciation charges as a source of fixed assets renewal. *Vestnik universiteta*, no. 4, pp. 208–220.



ВВЕДЕНИЕ

Поступательное, динамичное развитие наукоемких технологий, производственных комплексов невозможно без укрепления материально-технической базы, основу которой составляют амортизационные активы (производственные фонды). Одним из собственных источников инвестиций, направляемых на обновление, приобретение основных средств, являются амортизационные отчисления. От их величины, применяемого в хозяйствующем субъекте способа начисления амортизации в значительной мере зависит инвестиционная политика.

Для экономических субъектов амортизацию основных фондов следует рассматривать не в качестве элемента затрат (издержек), а как часть прибыли целевого назначения, освобожденной от налогообложения. Это связано с тем, что величина амортизационных отчислений в налоговом учете включается в состав прочих расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль. Использование оптимальных способов начисления амортизации особенно актуально для организаций, осуществляющих свою деятельность в сферах, в которых высок уровень капиталоемкости.

Проводимая в хозяйствующих субъектах амортизационная политика влияет на величину денежных средств, остающихся в распоряжении предприятия после уплаты налогов, и, следовательно, на его инвестиционные возможности. Выбор экономически оптимальных методов начисления амортизации влияет не только на течение воспроизводственных процессов, но и на развитие предприятия в целом.

Основные средства являются частью внеоборотных активов организации, используются в отличие от оборотных средств в течение длительного срока в качестве средств труда, считаются неотъемлемой частью производственно-хозяйственной деятельности предприятия. В связи с этим тема исследования является актуальной в условиях сложившейся импортоограниченности в Российской Федерации (далее – РФ, Россия) из-за объявленных Западом экономических санкций.

ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

Как указывает Ф. Леготин, «вопрос технического обновления в России стоит очень остро. Из-за отставания в темпах и масштабах перехода к новой парадигме научно-технического развития России грозит угроза конкурентоспособности. Барьерами для этого перехода являются недостаточный спрос отечественного бизнеса на результаты научных исследований и разработок, низкий уровень интеграции в глобальные технологические цепочки, дефицит современного научного и промышленного оборудования, отставание производства от фундаментальной и прикладной науки, отсутствие технологизации гуманитарных знаний и инноваций открытого типа» [1, с. 48].

По словам М. Измайлова, «воспроизводство основных средств в значительной степени зависит от инвестиционного и инновационного обеспечения. Следовательно, стратегию оптимизации процессов воспроизводства основных средств промышленного предприятия можно определить исходя из модели инвестиционного обеспечения процесса воспроизводства основных средств промышленного предприятия и стратегического баланса их потенциала» [2, с. 96].

По мнению Э. Туймазовой, «ускорению оборачиваемости основных средств служит эффективное их использование. Это существенно способствует решению проблемы, связанной с физическим и моральным износом основных средств, и ускоряет темпы их обновления. В свою очередь расходы, связанные с приобретением основных средств в качестве амортизационных отчислений, переходят к расходам на выпуск продукции для оправдания их морального и физического износа» [3, с. 502].

М. Лукьянова выделяет две фазы амортизации: «Первая форма обусловлена снижением стоимости активной части производственных основных фондов вследствие эффекта снижения общих затрат на воспроизводство этих фондов. Вторая форма обусловлена внедрением более совершенных, новых и экономически эффективных основных фондов, что проявляется как частичное или полное обесценивание существующих фондов (потенциальная форма). В результате действия этих двух форм амортизации основные фонды снижаются по своим техническим характеристикам» [4, с. 3].

О. Арланова в качестве факторов, стимулирующих улучшение технического состояния организаций, выделяет применение нелинейного метода амортизации, амортизационной премии, повышающих коэффициентов к нормам амортизации, создание резерва расходов на ремонт основных средств, инвестиционного налогового вычета [5].

Как указывает А. Литвиненко, «по статистике в практике современных предприятий на территории России наиболее распространенным методом начисления амортизации является линейный. Это оправдано тем, что линейный метод является наиболее простым в расчете и разумным для предприятий малого бизнеса. Однако сближение российских норм хозяйственного законодательства и правил учета затрат с мировыми стандартами приводит к расширению возможностей использования других методов расчета и начисления амортизации для предприятий как малого бизнеса, так и среднего» [6, с. 53].

По мнению С. Мухамадеевой, «расчеты по методу уменьшаемого остатка дают большие суммы амортизации в первые годы службы амортизируемых объектов основных средств. Использование данного метода позволяет организации списывать в первые годы эксплуатации объекта основных средств большие суммы, чем, например, при линейном методе. Метод уменьшаемого остатка поощряет инвестиции, поскольку позволяет в большей степени сокращать налогооблагаемый доход и, следовательно, сумму налогов» [7, с. 298].

Говоря об инвестиционном налоговом вычете, О. Качур указывает, что «при его применении нельзя использовать амортизацию. Вычет дает возможность получить налоговую выгоду в большем размере, чем “классическая” амортизация однако это справедливо только для случая, когда организация платит значительные суммы налога на прибыль. Следовательно, применение инвестиционного вычета имеет смысл только тогда, когда есть достаточная для этого налоговая база и, соответственно, сумма налога к уплате» [8, с. 124].

Небольшая доля амортизационных отчислений в структуре производственных затрат, по мнению М. Каминской, свидетельствует о том, что степень износа основных средств достаточно высока и сигнализирует о том, что необходимо обновлять материально-техническую базу предприятия [9].

По мнению А. Бобылевой, «если использовать сумму накопленной амортизации по целевому назначению, то только за счет данного источника можно обеспечить не только простое, но и расширенное воспроизводство основных фондов, поскольку суммы накопленной амортизации более чем в два раза превышают стоимость поступивших основных фондов» [10, с. 8].

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Приведем различия и схожесть терминов «основные фонды» и «основные средства». Основные средства – это произведенные активы, подлежащие использованию неоднократно или постоянно в течение длительного периода (не менее года) для производства товаров, оказания рыночных и нерыночных услуг, управленческих нужд либо представления другим организациям за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Основные фонды – более широкое определение, они включают как материальные (здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и т.п.), так и нематериальные (компьютерные программы, базы данных, результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ) активы. Таким образом, можно сказать, что основные средства – это разновидность основных фондов, причем термин «основные фонды» шире.

Их общие черты заключаются в долгосрочном использовании (более года), списании в расходы по мере изнашивания. Основные средства и основные фонды не предназначены для перепродажи и отображают материальные активы. Основные средства не относятся исключительно к материальным активам.

Отличительным признаком объекта основных фондов является не то, что он является долговечным в некотором физическом смысле, а то, что он может использоваться неоднократно или непрерывно в производстве в течение длительного периода времени. Понятие основного средства используется в большей части в бухгалтерском учете, а термин «основные фонды» – в статистике, экономическом анализе. Статистические сборники Федеральной службы государственной статистики, на которые ссылается автор, также содержат термин «основные фонды», в связи с чем в исследовании автор опирается именно на термин «основные фонды».

Далее приведем показатели, характеризующие состояние основных фондов в разрезе федеральных округов РФ (табл. 1, табл. 2).

Состояние основных фондов по РФ и федеральным округам

Годы	РФ	ЦФО	Мо- сква	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
Стоимость основных фондов, млрд руб.										
2020	362 191,0	127407,0	66739,0	46317,0	7645,0	29630,0	52049,0	49847,0	26548,0	21745,0
2021	400 243,0	137 480,0	71721,0	50239,0	7850,0	33653,0	55731,0	58998,0	30666,0	25623,0
2022	427 401,0	151 901,0	82397,0	53189,0	8178,0	35095,0	58928,0	61460,0	31928,0	26718,0
2022/2020, %	118,0	119,2	123,5	114,8	107,0	131,9	113,2	123,3	120,3	122,9
Доля в РФ, % (2022 г.)	100,0	35,5	54,2 (в ЦФО)	12,4	1,9	8,2	13,8	14,4	7,5	6,2
Ввод в действие основных фондов, млрд руб.										
2020	18 521,0	6 388,0	3 146,0	2 382,0	402,0	1 380,0	2 393,0	2 913,0	1 398,0	1 265,0
2021	23 151,0	8 725,0	4 893,0	2 869,0	432,0	1 586,0	2 968,0	3 187,0	1 912,0	1 468,0
2022	31 365,0	16 402,0	12 292,0	2 865,0	454,0	1 787,0	2 904,0	3 268,0	1 995,0	1 689,0
2022/2020,%	169,3	256,8	390,7	120,3	112,9	129,5	121,3	112,2	142,7	133,5
Доля в РФ, % (2022 г.)	100,0	52,0	75,0 (в ЦФО)	9,1	1,4	5,7	9,2	10,4	6,4	5,4
Износ основных фондов, %										
2020	52,1	42,5	35,4	48,0	53,4	49,0	59,3	62,3	51,1	45,4
2021	53,0	42,8	35,0	49,1	53,4	49,6	60,5	64,5	51,1	46,7
2022	48,0	40,6	34,0	43,4	50,4	46,1	54,4	56,1	47,4	43,6
Удельный вес полностью изношенных основных фондов, %										
2020	20,6	13,5	8,9	16,8	15,4	27,9	19,8	30,3	18,5	11,2
2021	21,7	13,2	8,3	17,1	15,6	29,0	21,5	34,3	18,2	10,8
Инвестиции в основной капитал, млрд руб.										
2020	20 393,7	6 582,7	3 893,4	2 175,7	1 447,3	2 828,8	705,6	3 081,5	1 903,6	1 668,4
2021	22 945,4	7 871,0	4 839,9	2 297,8	1 500,8	3 075,4	723,9	3 190,7	2 241,2	1 940,9
2022	27 865,2	9 367,4	5 918,0	2 611,1	1 805,9	3 735,7	878,2	4 071,3	2 823,2	2 512,4
2022/2020, %	136,6	142,3	152,0	120,0	124,8	132,0	124,5	132,1	148,3	150,6
Доля в РФ, % (2022 г.)	100,0	33,6	63,2 (в ЦФО)	9,4	6,5	13,4	3,1	14,6	10,1	9,0
Амортизация основных средств линейным и нелинейным методом, млрд руб.										
2020	6 503,0	3 387,0	2 417,2	620,9	53,2	258,4	685,6	831,0	445,3	221,7
2021	16 988,6	13 212,7	2 380,6	1 050,9	57,9	263,9	743,8	907,8	493,8	257,8
2022	7 972,8	3 565,7	2 675,9	1 202,0	77,6	303,6	921,1	988,7	548,8	365,1
2022/2020, %	122,6	105,3	110,7	193,6	145,9	117,5	134,3	119,0	123,2	164,7
Доля в РФ, % (2022 г.)	100,0	44,7	75,0 (в ЦФО)	15,1	1,0	3,8	11,6	12,4	6,9	4,5

Примечание: ЦФО – Центральный федеральный округ, СЗФО – Северо-Западный федеральный округ, СКФО – Северо-Кавказский федеральный округ, ЮФО – Южный федеральный округ, ПФО – Поволжский федеральный округ, УФО – Уральский федеральный округ, СФО – Сибирский федеральный округ, ДФО – Дальневосточный федеральный округ

Составлено автором по материалам источников^{1,2}

Как следует из данных табл. 1, в 2022 г. в сравнении с 2020 г.:

– стоимость основных фондов по РФ увеличилась на 18,0 %, в том числе по федеральным округам от 7,0 % по Северо-Кавказскому федеральному округу (далее – СКФО) до 31,9 % по Южному федеральному округу (далее – ЮФО);

¹ Федеральная служба государственной статистики. Регионы России. Социально-экономические показатели. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/13204> (дата обращения: 09.10.2024).

² Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций № 5-П. Режим доступа: <https://base.garant.ru/70832602/9f26cd39a65c84265eb766571cbfd90/> (дата обращения: 09.10.2024).

- по данным за 2020 г. доля Центрального федерального округа (далее – ЦФО) в РФ составила 35,5 % (доля Москвы в ЦФО – 54,2 %), доля СКФО – 1,9 %, незначительна доля Сибирского федерального округа (далее – СФО) (7,5 %), Дальневосточного федерального округа (далее – ДФО) (6,2 %);
- величина вновь введенных в действие основных фондов увеличилась по РФ на 69,3 %, в том числе в ЦФО в 2,56 раза (в Москве – в 3,9 раза), Уральском федеральном округе (далее – УФО) – на 12,2 %, СФО – на 42,7 %;
- доля ЦФО в РФ по итогам 2022 г. составила 52,0 % (доля Москвы в ЦФО – 75,0 %), в том числе доля СКФО – 1,4 %, СФО – 6,4 %, ДФО – 5,4 %;
- величина износа основных фондов уменьшилась по РФ с 52,1 до 48,0 %, снижение степени износа основных фондов имеет место во всех федеральных округах, при этом по данным за 2022 г. показатель превышает 50 % в Поволжском федеральном округе (далее – ПФО) (54,4 %), УФО (56,1 %), минимальное значение показателя имеет ЦФО (40,6 %, где Москва – 34,0 %);
- в 2021 г. по сравнению с 2020 г. удельный вес полностью изношенных основных фондов увеличился по РФ с 20,6 до 21,7 %, минимальное значение показателя в 2021 г. имеет ДФО (10,8 %), максимальное – УФО (34,3 %), ЮФО (29,0 %);
- инвестиции в основной капитал увеличились по РФ на 36,6 %, в том числе по ЦФО – на 42,3 % (по Москве – на 52,0 %), ДФО – на 50,6 %, СФО – на 48,3 %, Северо-Западному федеральному округу (далее – СЗФО) – на 20,0 %;
- по итогам 2022 г. доля ЦФО в РФ составила 33,6 % (доля Москвы в ЦФО – 63,2 %), минимальное значение имеют ПФО (3,1 %), СКФО (6,5 %), максимальное – УФО (14,6 %), ЮФО (13,4 %), при этом величина инвестиций значительно превышает сумму вновь введенных основных фондов по СКФО, ЮФО, и наоборот – величина инвестиций намного меньше величины вновь введенных основных фондов в ПФО;
- сумма амортизации основных средств, рассчитанная линейным и нелинейным методами, увеличилась по РФ на 22,6 %, в том числе по СЗФО – на 93,6 %, ЦФО – на 5,3 %;
- по итогам 2022 г. доля ЦФО в РФ составляет 44,7 % (доля Москвы в ЦФО – 75,0 %), доля СКФО – 1,0 %, ЮФО – 3,8 %, ДФО – 4,5 %, СФО – 6,9 %, УФО – 12,4 %, при этом суммы амортизации основных средств по всем федеральным округам меньше величины вновь введенных основных средств.

Таблица 2

Показатели, характеризующие ввод, выбытие, обновление основных фондов по РФ

Показатели	2010 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Основные фонды, млрд руб.	93 185,6	362 191,6	400 243,4	427 401,3	461 287,9
Ввод в действие основных фондов, млрд руб.	6 275,9	18 521,6	23 151,2	31 365,0	30 183,0
Коэффициент обновления основных фондов, %	3,7	3,9	4,0	4,6	4,7
Коэффициент выбытия основных фондов, %	0,8	0,4	0,5	0,6	0,6
Степень износа основных фондов, %	47,1	39,0	40,5	40,5	41,1

Составлено автором по материалам источника³

Согласно данным табл. 2, в 2023 г. в сравнении с 2010 г.:

- стоимость основных фондов по РФ увеличилась в 4,9 раза;
- сумма вновь введенных в действие основных фондов увеличилась в 4,8 раза;
- коэффициент обновления (отношение основных фондов, введенных в действие в течение года, к их наличию на конец года) отражает долю новых (введенных за год) основных фондов в их общем объеме: показатель увеличился на 27,0 %;
- коэффициент выбытия основных фондов – расчетный показатель, который показывает какая часть основных средств, находящихся на балансе предприятия на начало года, выбыла за год, показатель за указанный период уменьшился с 0,8 до 0,6;
- степень износа основных фондов снизился с 47,1 до 41,2 %, причем показатель с 2020 г. имеет тенденцию к увеличению.

³ Основные фонды и другие нефинансовые активы. Режим доступа: <https://24.rosstat.gov.ru/folder/196295> (дата обращения: 09.10.2024).

Далее на основании данных отчета Федеральной налоговой службы РФ ф. № 5-П проанализируем, как используются в регионах оптимальные варианты списания стоимости основных средств, предоставляемые главой 25 Налогового кодекса РФ (табл. 3).

Таблица 3

Данные о начисленных суммах амортизации

Годы	РФ	ЦФО	Москва	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
Количество прибыльных организаций, ед.										
2020	794 244,0	307 731,00	172 087,00	108 450,0	11 700,0	48 389,0	151 207,0	66 321,0	75 497,0	24 949,0
2023	764 368,0	305 195,00	176 099,00	95 352,0	12 547,0	48 992,0	138 300,0	65 140,0	70 574,0	25 731,0
Расходы прибыльных организаций, млрд руб.										
2020	243 003,0	154 839,00	126 241,00	24 537,00	1 497,0	9 379,0	20 883,0	14 810,5	12 333,2	4 723,7
2023	345 594,0	180 096,00	137 254,00	48 221,00	3 096,0	1 6949,0	38 099,0	29 630,1	20 329,9	8 471,4
Исчислен налог на прибыль, млрд руб.										
2020	3 379,3	1 735,20	1 341,40	363,6	20,3	126,1	293,2	372,7	343,3	125,5
2023	6 887,3	3 342,50	2 552,40	844,5	38,9	311,9	730,3	812,8	539,8	248,7
Количество налогоплательщиков, применивших амортизационную премию, ед.										
2020	10 629,0	3 625,00	1 724,00	1 276,0	135,0	672,0	2 211,0	1 065,0	1 179,0	456
2023	12 362,0	4 209,00	2 020,00	1 516,0	41,0	804,0	2 461,0	1 260,0	1 347,0	604
Сумма амортизационной премии не более 10 % стоимости основных средств, млрд руб.										
2020	259,4	170,90	151,20	18,9	0,9	2,8	13,6	32,8	14,4	4,9
2023	314,4	125,60	107,20	79,0	1,2	7,5	25,3	44,6	16,4	14,7
Сумма амортизационной премии не более 30 % стоимости основных средств, млрд руб.										
2020	1 232,1	581,60	488,00	101,2	5,8	24,2	121,4	263,9	103,3	30,6
2023	1 705,4	586,90	424,20	239,6	3,7	47,2	214,0	331,3	166,0	116,7
Коэффициент к нормам амортизации не выше 2 в отношении основных средств, используемых в условиях агрессивной среды										
Количество налогоплательщиков, ед.										
2020	221,0	33,00	15,00	18,0	3,0	8,0	64,0	40,0	42,0	13,0
2023	230,0	30,00	10,00	30,0	3,0	11,0	65,0	39,0	36,0	16,0
Сумма амортизации, млрд руб.										
2020	146,8	91,90	84,60	6,6	1,2	0,7	8,2	25,9	9,8	2,4
2023	100,4	21,50	12,40	34,0	0,4	1,3	9,1	23,9	8,1	2,1
Коэффициент к нормам амортизации не выше 2 в отношении основных средств, используемых в условиях повышенной сменности										
Количество налогоплательщиков, ед.										
2020	95,0	22,00	10,00	8,0	2,0	4,0	18,0	13,0	25,0	3,0
2023	71,0	16,00	6,00	8,0	2,0	3,0	13,0	11,0	14,0	4,0
Сумма амортизации, млрд руб.										
2020	23,7	6,10	5,50	4,1	0,4	0,02	2,1	0,5	10,1	0,3
2023	14,1	0,80	0,01	1,7	0,05	0,08	1,5	0,3	8,8	0,8
Коэффициент к нормам амортизации в отношении основных средств не выше 3, являющихся предметом лизинга										
Количество налогоплательщиков, ед.										
2020	209,0	86,00	64,00	25,0	3,0	9,0	33,0	28,0	12,0	13,0
2023	151,0	53,00	40,00	19,0	1,0	5,0	32,0	25,0	10,0	6,0
Сумма амортизации, млрд руб.										
2020	109,7	78,50	70,60	5,6	0,07	0,7	13,4	7,2	2,7	1,4

Годы	РФ	ЦФО	Москва	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
2023	364,0	188,40	170,00	128,0	0,08	0,3	24,4	14,2	8,2	0,4
Коэффициент к нормам амортизации 2 в отношении основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности										
Количество налогоплательщиков, ед.										
2020	4,0	3,00	2,00	–	–	–	1,0	–	–	–
2023	3,0	2,00	–	–	–	–	1,0	–	–	–
Сумма амортизации, млрд руб.										
2020	0,2	0,01	0,01	–	–	–	0,1	–	–	–
2023	0,2	0,05	–	–	–	–	0,2	–	–	–
Амортизация основных средств линейным методом										
Количество налогоплательщиков, ед.										
2020	332 316,0	132 997,00	74 262,00	47 144,0	4 726,0	24 293,0	55 649,0	28 302,0	27 970,0	11 235,0
2023	347 333,0	138 333,00	76 977,00	46 150,0	5 337,0	25 065,0	59 282,0	29 509,0	30 029,0	12 658,0
Сумма амортизации, млрд руб.										
2020	6 271,2	3 314,30	2 367,60	553,2	52,5	255,2	660,0	798,8	425,6	211,6
2023	8 246,2	3 666,20	2 733,30	1 186,6	55,1	329,0	965,1	1116,3	589,4	333,4
Амортизация основных средств нелинейным методом										
Количество налогоплательщиков, ед.										
2020	1 295,0	392,00	204,00	145,0	20,0	76,0	259,0	150,0	194,0	59,0
2023	1 155,0	369,00	189,00	123,0	6,0	63,0	220,0	136,0	173,0	51,0
Сумма амортизации, млрд руб.										
2020	231,8	72,70	49,60	67,7	0,7	3,2	25,6	32,2	19,7	10,1
2023	396,1	93,00	63,70	175,0	0,8	6,6	32,3	46,1	29,2	13,2
Количество налогоплательщиков, применивших инвестиционный налоговый вычет (ИНВ), ед.										
2020	130,0	32,00	7,00	3,0	3,0	28,0	20,0	23,0	16,0	5,0
2023	557,0	111,00	19,00	47,0	6,0	142,0	95,0	87,0	55,0	14,0
Сумма ИНВ, млрд руб.										
2020	4,3	2,40	0,50	0,3	0,05	0,04	0,03	0,5	0,3	0,05
2023	69,2	16,80	4,80	7,2	3,1	9,9	17,9	5,5	3,3	5,5
Общая сумма расходов, связанных со списанием стоимости основных средств, млрд руб.										
2020	8 279,2	4 318,40	3 217,60	757,6	61,6	286,9	844,4	1 161,8	585,9	261,3
2023	11 210,0	4 699,20	3 515,60	1 851,1	64,4	401,9	1 289,6	1 582,2	829,4	486,8

Составлено автором по материалам источника⁴

Из данных табл. 3 следует, что в 2023 г. в сравнении с 2020 г.:

- количество прибыльных организаций по РФ уменьшилось с 794,244 до 764,368 тыс. ед., или на 3,8 %;
- около 40 % прибыльных предприятий приходится на ЦФО (в том числе в Москве – более 55 % предприятий от ЦФО, или более 20 % предприятий по РФ), незначительна доля прибыльных предприятий в СКФО (менее 2,0 %), ДФО (менее 4,0 %), ЮФО (не более 6,0 %);
- расходы прибыльных организаций увеличились на 42,2 %, при этом доля ЦФО в расходах уменьшилась с 63,7 до 52,1 % (в том числе доля Москвы в расходах по ЦФО – с 81,5 до 76,2 %), незначительна доля СКФО (0,6–0,9 %), ДФО (1,9–2,4 %), ЮФО (3,8–4,9 %), СФО (5,1–5,9 %);
- сумма исчисленного налога на прибыль увеличилась в два раза, при этом доля ЦФО уменьшилась с 51,3 до 48,5 % (в том числе доля Москвы в ЦФО – с 77,3 до 76,4 %), незначительна доля СКФО (0,6 %), ДФО (3,6 %), ЮФО (3,7–4,5 %), СФО (7,8–10,3 %);

⁴ Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций № 5-П. Режим доступа: <https://base.garant.ru/70832602/9f26c4f39a65c84265eb766571cbfd90/> (дата обращения: 09.10.2024).

– количество налогоплательщиков, применивших амортизационную премию, увеличилось с 10,629 до 12,362 тыс. ед., или на 16,3 %, однако остается незначительным (не более 1,3–1,6 % общего количества прибыльных предприятий), при этом доля ЦФО составляет 34,0 % (доля Москвы в ЦФО – 50 %), ПФО – около 20 %, УФО – 10 %, СФО – 11 %, незначительна доля СКФО (1,1 %), ДФО (менее 5,0 %);

– общая сумма амортизационной премии увеличилась с 1491,5 до 2019,8 млрд руб., или на 35,4 %, доля ЦФО уменьшилась с 50,4 до 35,2 % (доля Москвы в ЦФО – с 89,7 до 74,6 %), доля УФО – около 20 %), незначительна доля СКФО, ЮФО, ДФО;

– количество налогоплательщиков, применивших повышающие коэффициенты к нормам амортизации во всех случаях, указанных в табл. 3, сократилось по РФ и всем федеральным округам, в том числе по РФ – с 529 до 455 ед., ЦФО – с 144 до 101 ед., незначительно количество предприятий, применивших коэффициенты, в СКФО (8 и 6 ед.), ЮФО (21 и 19 ед.), ДФО (29 и 26 ед.);

– общая сумма амортизации основных средств, начисленных с применением повышающих коэффициентов, увеличилась по РФ с 280,2 до 478,5 млрд руб. (4,3% от общей суммы амортизации за 2020 г.), в том числе по ЦФО – с 176,5 (63 % в РФ) до 210,7 млрд руб. (44 % от РФ), из них в Москве – с 160,7 (91 % от ЦФО) до 182,1 млрд руб. (86 % от ЦФО);

– коэффициент к нормам амортизации не выше 2 в отношении основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, применили в 2020 г. лишь четыре налогоплательщика (в том числе ЦФО – 3), в 2023 г – три;

– от общего количества налогоплательщиков, начисляющих амортизацию основных средств, применяют нелинейный метод начисления амортизации менее 1 %;

– в суммовом выражении доля амортизации основных средств, начисленной с применением нелинейного метода, составляет по РФ не более 4,6 %, в том числе по ЦФО – не более 2,5 %, СЗФО – 12,8 %, в остальных округах – от 1,4 до 4,7 %;

– количество налогоплательщиков, применивших инвестиционный налоговый вычет (далее – ИНВ), увеличилось с 130 до 557 ед., в том числе по ЦФО – с 32 до 111, ЮФО – с 28 до 142 ед., УФО – с 23 до 87 ед.;

– сумма ИНВ увеличилась с 4,3 до 69,2 млрд руб., в том числе по ЦФО – с 2,4 до 16,8 млрд руб., ПФО – с 0,03 до 17,9 млрд руб.;

– общая сумма расходов, связанных со списанием стоимости основных средств, увеличилась с 8 279,2 до 11 210,0 млрд руб., или на 35,4 %;

– из общей суммы расходов значительная доля приходится на ЦФО (52,2 % в 2020 г. и 41,9 % в 2023 г. (в том числе на Москву – более 70 %), доля СЗФО – 9,1 5 и 16,5 %, ПФО – 10,2 5 и 11,5 %, УФО – 14,0 %, незначительна доля СКФО (менее 1,0 %), ДФО (не более 4,3 %);

– доля расходов, связанных со списанием стоимости основных средств, в общей сумме расходов, составляет по РФ 3,4 % в 2020 г. и 3,2 % в 2023 г., в том числе по ЦФО – 2,8 % и 2,6%, по УФО – 7,8 % и 5,3 %, ДФО – 5,5 % и 5,7 %, в остальных округах значение показателя не превышает 4,0%;

– как указывалось выше, в 2023 г. величина ИНВ по РФ составила 69,2 млрд руб., что составляет лишь 0,2 % от суммы вновь введенных основных фондов (30 183,0 млрд руб. – табл. 2).

С введением в гл. 25 Налогового кодекса РФ ст. 286.1 «Инвестиционный налоговый вычет» регионы получили возможность установить право налогоплательщиков уменьшить сумму налога на прибыль, зачисляемую в их бюджеты, на ИНВ, предусмотрев при этом конкретный размер вычета в пределах до 90 % первоначальной стоимости основных средств, включая ее изменение в случаях модернизации, реконструкции⁵. При этом на указанный процент уменьшается не налоговая база по налогу, а величина самого налога, зачисляемого в бюджет региона. Предельная величина вычета соответствует разнице между расчетной суммой налога, зачисляемой в бюджет региона, определенной без применения вычета и «амортизационной премии» и расчетной суммой налога, определенной без вычета, но при условии применения ставки налога в размере 5 %, то есть уменьшить весь региональный налог нельзя (если иной размер не установлен в регионе).

Налогоплательщики могут применить ИНВ при соблюдении следующих условий: в регионе принят соответствующий закон, основные средства (далее – ОС) 3–7 групп введены в эксплуатацию, применение вычета прописано в учетной политике организации. В региональном законе могут быть предусмотрены

⁵ Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/42522> (дата обращения: 09.10.2024).

иной размер вычета (но в пределах до 90 %), конкретные категории налогоплательщиков, имеющие право применить вычет, а также категории основных средств, по которым вычет предоставляется. При выбытии ОС, по которым применен вычет, до истечения срока службы сэкономленный налог на прибыль с пенями следует вернуть в бюджет.

Действующий до 2025 г. ИНВ, предусмотренный ст. 286.1 Налогового кодекса РФ, является региональным, соответственно, уменьшает только ту часть налога, которая зачисляется в бюджет региона (17 из 25 % до 2025 г., 17 из 25 % с 2025 г.).

С 1 января 2025 г. вводится ст. 286.2 Налогового кодекса РФ «Федеральный инвестиционный налоговый вычет» (далее – ФИНВ)⁶. С 2025 г. повышается ставка налога на прибыль организаций с 20 до 25 %, в том числе в федеральный бюджет – 8 %, бюджет субъекта РФ – 17 %, то есть в федеральный бюджет будет зачисляться не 3 %, а 8 %. С 2025 г. именно на повышенную федеральную часть налога можно будет использовать новый вычет, снизив при этом налог на 50 % от стоимости основных средств и расходов на их реконструкцию или модернизацию.

При применении ФИНВ установлены ограничения:

- в каждом отчетном периоде его можно использовать только в размере 5 % налоговой базы по налогу на прибыль, оставшаяся неиспользованная сумма переходит на следующие периоды, при этом сумма налога в федеральном бюджете не может быть меньше суммы налога, исчисленной по ставке 3 %;
- к расходам, в отношении которых был применен ФИНВ, налогоплательщик не вправе применять амортизационную премию, а также начислять амортизацию;
- вычет нельзя применять к налогу на прибыль, рассчитываемому по ставкам, отличающимся от основной ставки (25 %), например, в отношении дивидендов;
- применять ФИНВ могут налогоплательщики, уплачивающие налог на прибыль по ставке 25 %.

Возможность применения ФИНВ должна быть предусмотрена в учетной политике организации для целей налогообложения. Для наглядности приведем пример расчета вычетов (при предельной величине вычета до 90 % и 50 %) (пример условный) (табл. 4). В январе 2025 г. организация ввела в эксплуатацию ОС, относящиеся к 4-й амортизационной группе, за 1,5 млн руб. Налоговая база по налогу на прибыль за 1 квартал 2025 г. составила 6 млн руб.

Таблица 4

Расчет инвестиционного налогового вычета, налога на прибыль

Показатель	Вычет не более 90 %, руб.
Сумма вычета, которую можно применить	1 350 000 (90 % от 1 500 000)
Условный минимальный налог, который должен быть уплачен в бюджет региона, исходя из установленной ставки	300 000 (5 % от 6 000 000)
Расчетная сумма налога, которая была бы уплачена в бюджет региона, если бы вычет не применялся	1020 000 (6 000 000 · 17 %)
Разница между минимальной и расчетной суммами налога	720 000 (1020 000 – 300 000)
Налог может быть уменьшен на сумму	720 000
Поступит в бюджет региона налог на сумму	300 000 (6 000 000 · 17 % – 720 000)
На следующие отчетные (налоговые) периоды будет перенесен неиспользованный вычет	630 000 (1350 000 – 720 000)
Максимальная сумма налога, на которую можно уменьшить федеральную часть налога	150 000 (1 500 000 · 10 %)
Сумма налога в федеральный бюджет без вычета	180 000 (6000 000 · 3 %)
Поскольку ограничений на уменьшение федеральной части налога при применении ФИНВ нет, в федеральный бюджет следует к уплате сумма	30 000 (180 000 – 150 000)

Составлено автором по материалам исследования

⁶ Федеральный закон от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/50837> (дата обращения: 09.10.2024).

Из проведенного расчета следует, что налогоплательщик, приобретая основное средство за 1,5 млн руб., в I квартале 2025 г. уменьшил налог на прибыль в части регионального бюджета на 720 тыс. руб., перенес неиспользованный вычет (630 тыс. руб.) на следующие налоговые периоды, то есть на 90 % стоимости приобретенного основного средства (1,35 млн руб.) уменьшил региональную часть налога на прибыль и на 150 тыс. руб. – сумму налога, зачисляемого в федеральный бюджет.

Из проведенного автором настоящего исследования анализа практики применения ИНВ следует, что возможности оптимизации налогообложения налогоплательщиками используются недостаточно. Так, из отчета 5-П следует, что в 2022 г. из 770,764 тыс. прибыльных налогоплательщиков по РФ применили ИНВ лишь 349 ед. (0,04 %) на 55,2 млрд руб., в 2023 г. из 764,368 тыс. налогоплательщиков – 557 ед. на 69,2 млрд руб.⁷. В то же время, по данным Федеральной службы государственной статистики, коэффициент обновления основных фондов не превышает 3–4 %, степень износа основных фондов по РФ в 2020–2022 г. составляет 39–40,5 %⁸.

Незначительные величины ИНВ связаны также с имеющимися ограничениями в их применении. В соответствии с п. 6 ст. 286.1 Налогового кодекса РФ регионам предоставлено право на введение на своих территориях данного вычета, установив при этом:

- предельный размер расходов, а также размер ставки налога, применяемой для расчета предельной величины ИНВ;
- категорию налогоплательщиков, которые имеют право применять вычет;
- категорию объектов основных средств, в отношении которых возможно применение вычета;
- объекты основных средств в виде зданий, сооружений, относящихся к 8–10 амортизационным группам, в отношении которых предоставляется вычет;
- размер ставки налога, применяемой для расчета предельной величины вычета;
- право на применение ИНВ в отношении расходов на создание объектов инфраструктуры, (применительно к объектам транспортной, коммунальной, социальной инфраструктур);
- предельный размер расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, учитываемые при определении ИНВ.

ВЫВОДЫ

С учетом того, что предоставляемые вычеты уменьшают доходную часть бюджетов, регионы в своих решениях предусматривают дополнительные ограничения в применении вычета. В качестве примера можно проиллюстрировать закон Чувашской Республики, в соответствии с которым ИНВ в отношении расходов налогоплательщика, указанных в подп. 1 и 2 п. 2 ст. 286.1 Налогового кодекса РФ, вправе применять организации, указанные в ст. 6.1 Закона Чувашской Республики от 25 мая 2004 г. № 8 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Чувашской Республике»⁹. Размер налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода составляет в совокупности не более 50 % суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства, и не более 50 % суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства. Размер ставки налога на прибыль организаций для определения предельной величины налогового вычета составляет 8,5 %.

Право на применение налогового вычета предоставляется организациям в отношении объектов основных средств, ранее не бывших в употреблении (эксплуатации), созданных (приобретенных) в рамках реализации инвестиционного договора, заключенного между Кабинетом Министров Чувашской Республики или уполномоченным органом исполнительной власти и организацией при представлении ею одобренного Советом по инвестиционной политике инвестиционного проекта, на сумму более 50 млн руб.

Налоговый вычет текущего налогового (отчетного) периода в части, превышающей предельную величину налогового вычета (неиспользованный налоговый вычет), может быть использован для уменьшения сумм налога (авансового платежа), подлежащих зачислению в республиканский бюджет Чувашской

⁷ Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций № 5-П. Режим доступа: <https://base.garant.ru/70832602/9f26cdf39a65c84265eb766571cbfd90/> (дата обращения: 09.10.2024).

⁸ Федеральная служба государственной статистики. Российский статистический ежегодник. 2023. Режим доступа: http://ssl.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Ejagod_2023.htm (дата обращения: 09.10.2024).

⁹ Закон Чувашской Республики от 11 октября 2019 г. № 68 «О внесении изменений в Закон Чувашской Республики “О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации”». Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/document/2100201910110001> (дата обращения: 09.10.2024).

Республики, в пределах не более пяти последовательных налоговых (отчетных) периодов, включая налоговый период, в котором введен в эксплуатацию объект основных средств либо изменена первоначальная стоимость объекта основных средств, в отношении которого организация воспользовалась правом на применение налогового вычета.

Организация утрачивает право на применение налогового вычета в случае расторжения заключенного с организацией инвестиционного договора с 1-го числа налогового периода, в котором расторгнут инвестиционный договор. Следует отметить, что со дня принятия указанного закона по настоящее время в республике ни один налогоплательщик не применил ИНВ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Как показало исследование:

- основные фонды размещены по регионам крайне неравномерно, доля округов в стоимости основных фондов колеблется в пределах от 1,9 % по СКФО до 33,5 % по ЦФО (при этом доля Москвы в ЦФО – 54,2 %);
- значителен износ основных фондов, по итогам 2022 г. показатель превышает 50 % по СКФО, ПФО, УФО;
- удельный вес полностью изношенных основных фондов превышает по РФ 20,0 %, в том числе по УФО – 34,3 %, ЮФО – 20,0 %;
- при увеличении инвестиций в основной капитал доля отдельных округов в величине инвестиций остается незначительной: по итогам 2022 г. доля ПФО составляет 3,1 %, СКФО – 6,5 % (ЦФО – 33,6 %);
- низкие коэффициенты обновления (менее 5 % по РФ), коэффициент выбытия (менее 1,0 %);
- из 764,368 тыс. прибыльных налогоплательщиков по РФ по итогам 2023 г. применили амортизационную премию – 12,362 тыс. ед. (1,6 %), повышающие коэффициенты к нормам амортизации – не более 230 ед.;
- из 348,488 тыс. налогоплательщиков, начисляющих амортизацию основных средств, применили нелинейный метод 1,155 тыс. ед. (0,33 %), ИНВ – 557 ед. (менее 1,0 %);
- в общей сумме расходов доля расходов, связанных со списанием стоимости основных средств, составляет менее 4,0 %.

Небольшая доля амортизационных отчислений свидетельствует о высокой степени износа основных фондов, сигнализирует о необходимости принятия мер по укреплению материально-технической базы хозяйствующих субъектов, повышению показателей фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, производительности труда, эффективности общественного производства. Сказанное относится не только к налогоплательщикам, применяющим общий режим налогообложения, уплачивающим налог на прибыль, но и к субъектам малого и среднего предпринимательства. В частности, при применении упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на расходы» амортизация не начисляется, но списывается на расходы стоимости основных средств в порядке, зависящем от периода их приобретения: до перехода на эту систему или после. В то же время большинство налогоплательщиков-упрощенцев выбирают объект «доходы», при которых на величину налога расходы не влияют.

Использование ИНВ организациями является одним из методов оптимизации налогообложения. Уменьшение налога на прибыль ведет к снижению налоговой нагрузки, улучшается техническая вооруженность производства за счет ввода и обновления парка оборудования, что в конечном итоге повышает эффективность всего производства при одновременном увеличении фондоотдачи и фондоемкости. В то же время использование вычета предприятиями региона ведет к снижению доходов бюджетов регионов. При этом субъекты могут регулировать поступление налога на прибыль в свои бюджеты путем установления предельной величины вычета и размера ставки налога на прибыль, остающегося в регионе.

Список литературы

1. *Леготин Ф.Я.* Амортизация как источник инвестиционной активности промышленного предприятия: необщий взгляд. Управленец. 2017;6(70):48–54.
2. *Пзмайлов М.К.* Оптимизация процессов воспроизводства основных средств на промышленных предприятиях России. Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Экономика и управление. 2022;4(43):89–97. <https://doi.org/10.21777/2587-554X-2022-4-89-97>

3. Таймазова Э.А. Преимущества использования бухгалтерских информационных систем при учете износа основных средств. В кн.: Абдуллаев Р.А. (ред.) Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия. Симферополь: ИП Хотеева Л.В.; 2018.
4. Лукьянова М.Т., Каримова Н.Т., Хайдарова Р.Р. Теоретические аспекты роли амортизации как источника обновления и модернизации основного капитала. В кн.: Актуальные проблемы и тенденции развития современной экономики и информатики: материалы Международной научно-практической конференции, Бирск, 22–24 ноября 2023 г. Бирск: Уфимский университет науки и технологий; 2023. С. 204–207.
5. Арланова О.И., Львова М.В. Способы оптимизации налога на прибыль, применяемые к субъектам Российской Федерации (на примере Чувашской республики). Управленческий учет. 2024;1:25–34. <https://doi.org/10.25806/uu1202425-34>
6. Литвиненко А.Ю., Таусова И.Ф. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств. Научный альманах. 2018;10-1(48):50–53. <https://doi.org/10.17117/na.2018.10.01.050>
7. Мухаммадеева С.А., Сайфутдинова Л.Р., Фарахова Ф.Ф. Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учета амортизации и анализ способов применения амортизационной политики организации. Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023;1-1(13):293–302. <https://doi.org/10.34670/AR.2023.78.70.032>
8. Качур О.В. Налоговые льготы на НИОКР как инструмент стимулирования инвестиций. Современная экономика: проблемы и решения. 2023;1(157):118–130. <https://doi.org/10.17308/meps/2078-9017/2023/1/118-130>
9. Каминская М.В., Кузнецова Н.В., Жадовская М.А., Фельде Е.М. Оптимизация системы налогообложения посредством применения нелинейного метода начисления амортизации. Вестник Академии знаний. 2023;1(54):315–321.
10. Бобылева А.С. Амортизационная политика как фактор стимулирования воспроизводства основного капитала. Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2017;2:4–10.

References

1. Legotin F.Ya. Amortization as a source of investment activity at industrial enterprise: a general view. Upravlenets. 2017;6(70):48–54. (In Russian).
2. Izmailov M.K. Optimization of fixed assets reproduction processes at industrial enterprises of Russia. Vestnik of the Moscow Witte University. Economics and management. 2022;4(43):89–97. (In Russian). <https://doi.org/10.21777/2587-554X-2022-4-89-97>
3. Taymazova E.A. Advantages of using accounting information systems in accounting for fixed assets depreciation. In: Abdullaev R.A. (ed.) Accounting and analytical support of enterprise's sustainable development strategy. Simferopol: Khoteeva L.V.; 2018. (In Russian).
4. Lukyanova M.T., Karimova N.T., Khaidarova R.R. Theoretical aspects of the role of depreciation as a source of fixed capital renewal and modernization. In: Current issues and trends in modern economics and informatics development: Proceedings of the International Scientific and Practical Conference, Birsik, November 22–24, 2023. Birsik: Ufa University of Science and Technology; 2023. Pp. 204–207. (In Russian).
5. Arlanova O.I., Lvova M.V. Ways to optimize income tax applicable to the entities of the Russian Federation (based on the example of the Chuvash Republic). Upravlenicheskiy uchet. 2024;1:25–34. (In Russian). <https://doi.org/10.25806/uu1202425-34>
6. Litvinenko A.Yu., Tausova I.F. Accounting and tax accounting of depreciation of fixed assets. Science Almanac. 2018;10-1(48):50–53. (In Russian). <https://doi.org/10.17117/na.2018.10.01.050>
7. Mukhamadeeva S.A., Sayfutdinova L.R., Farrakhova F.F. Current issues of tax and accounting depreciation and analysis of ways to apply the depreciation policy of the organization. Economics: Yesterday, Today, Tomorrow. 2023;1-1(13):293–302. (In Russian). <https://doi.org/10.34670/AR.2023.78.70.032>
8. Kachur O.V. Tax benefits for R&D as a tool to stimulate investments. Modern economy: problems and solutions. 2023;1(157):118–130. (In Russian). <https://doi.org/10.17308/meps/2078-9017/2023/1/118-130>
9. Kaminskaya M.V., Kuznetsova N.V., Zhadovskaya M.A., Felde E.M. Taxation system optimization through the application of nonlinear method of depreciation accrual. Vestnik of Academy of Knowledge. 2023;1(54):315–321. (In Russian).
10. Bobyleva A.S. Amortization policy as a factor of stimulating fixed capital reproduction. Intellect. Innovations. Investments. 2017;2:4–10. (In Russian).