

УДК: 631

**ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНИЙ АСПЕКТ ФОРМУВАННЯ
АМОРТИЗАЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ**

ТРАЧОВА ДАР'Я МИКОЛАЇВНА, кандидат економічних наук, доцент, докторант ННЦ «Інститут аграрної економіки» м. Київ, доцент кафедри обліку і оподаткування Таврійського державного агротехнологічного університету м. Мелітополь

[DOI 10.26661/2522-1566/2018-3/05-02](https://doi.org/10.26661/2522-1566/2018-3/05-02)

Амортизаційна політика держави є основою в інвестиційному, інноваційному процесі, а також одним з найважливіших механізмів просування політики самофінансування. В розвинутих країнах державна політика в частині прискореної амортизації стала головним інструментом економічного зростання. Реформування амортизаційної політики повинно відбуватися ззовні та з середини підприємства одночасно. В існуючих складових формування амортизаційного фонду підприємства, навіть за рахунок власних ресурсів неможливе та потребує втілення дієвих кроків нормативно-правового регулювання держави. Для успішного втілення заходів реформування амортизаційної політики слід враховувати основну вимогу сучасності – володіння якісною та оперативною інформацією, яка є актуальною для всіх учасників процесу. Швидка і прозора взаємодія підприємства, державних органів контролю і виробників або постачальників технологій є запорукою успіху цього процесу. Координацією цього процесу повинна займатися одна державна структура, що забезпечить єдиний підхід до методики здійснення і контролю розрахунків і акумулювання звітної інформації. При формуванні амортизаційної політики підприємствам необхідно мати чітке керівництво щодо ступеня самостійності в формуванні і використанні амортизаційного фонду. Логічним буде застосування підвищених заходів контролю за тими сумами, які залишилися в розпорядженні підприємства після вивільнення від оподаткування за будь-якими програмами державного протекціонізму в частині використання амортизаційного фонду для інноваційного оновлення активів, для чого пропонується створення єдиної бази даних, відкриту інформацію якої зможуть використовувати всі учасники формування амортизаційної політики підприємства

Ключові слова: амортизаційна політика, облікова інформація, облікове забезпечення, контроль.

Постановка проблеми. Облік, як функція управління, забезпечує інформаційні потреби для прийняття рішень. Чим більш достовірною і оперативною буде інформація, створена у системі обліково-інформаційного забезпечення, тим швидше будуть прийняті рішення і ефективнішою діяльністю. Облік основних засобів залежить від специфіки діяльності підприємства, характеру технологічних процесів і їх організації, специфіки продукції. Тобто в різних галузях і навіть на різних підприємствах однієї галузі, організаційно-

методичні елементи обліково-аналітичного забезпечення управління основними засобами будуть відрізнятися. При цьому загальним для всіх підприємств питанням буде залишатися питання розробки і дотримання амортизаційної політики, як важеля стимулювання інноваційного розвитку підприємства за рахунок своєчасного втілення новітніх технологій виробництва. У світі накопичено величезний досвід використання амортизаційних відрахувань. Його ефективно впровадження в діяльність підприємств України сприятиме вдосконаленню форму-

вання амортизаційного фонду підприємства і забезпечить дотримання принципу об'єктивності, оскільки на практиці амортизаційного фонду немає в наявності в більшості досліджуваних підприємств.

Реформування амортизаційної політики повинно відбуватися ззовні та з середини підприємства одночасно. В існуючих економічних реаліях формування амортизаційного фонду підприємства, навіть за рахунок власних ресурсів, неможливе та потребує втілення дієвих кроків нормативно-правового регулювання держави.

Аналіз останніх досліджень і публікацій дає змогу стверджувати, що питання формування амортизаційної політики є досить актуальним серед вчених, переважна більшість яких віддають вирішальну роль державі [1-7]. Багато з вчених розглядають процес формування амортизаційної політики в рамках політики розвитку науково-технічного прогресу держави в цілому і підприємства зокрема [8-9].

Так Пуйда Г.В. розглядає амортизаційну політику крізь призму управлінського процесу і відображає амортизацію як інструмент вивільнення капіталу [10]. Проблема створення економічно обґрунтованої амортизаційної політики є досить актуальною, оскільки раціональне застосування амортизаційної політики на підприємстві є важливою ланкою його фінансового управління. Підприємство завдяки застосуванню інструментів амортизаційної політики може впливати на розмір оподаткованого прибутку і на обсяг чистого прибутку та грошовий потік, що залишається у його розпорядженні після оподаткування.

Постановка завдання. Визначити вирішальну роль бухгалтерського обліку в формуванні ефективної амортизаційної політики і відповідний вплив амортизаційної політики на формування достовірної облікової інформації.

Виклад основних матеріалів дослідження. В теперішній час необоротні активи є основними складовими вартості бізнесу і джерелом конкурентної переваги. Все більша кількість компаній ґрунтують свій

бізнес і успіх на інноваціях і управлінні інформацією. Інновації охоплюють створення нових продуктів та послуг, інформація приносить зміни в організацію і управління бізнесом, а також розвиток підприємства, пошук нових ресурсів і нових ринків.

Саме забезпеченість інформацією симулює постійні інноваційні процеси, які призводять до збільшення вартості бізнесу і, в свою чергу слугують джерелом нових знань і нововведень. За даними статистичного серверу FAO витрати на науково-дослідні конструкторські розробки провідних компаній часто перевищують чистий прибуток таких компаній.

Таким чином, інформованість і обізнаність в питанні використання нових технологій і розробок є запорукою успішного розвитку підприємства. Іншою складовою такого розвитку є наявність ресурсів на своєчасне використання і застосування у виробництві таких розробок. Використання інформації про науково-технічні розробки повинно бути цілеспрямованим і корисним як для розробників, так і для виробників. Об'єднуючим і стимулюючим регулятором такої взаємодії повинна стати окрема державна інституція, оскільки держава є гарантом успішного розвитку економіки країни.

Амортизаційна політика є важливим інструментом економічної складової управління підприємством. Вона істотно впливає на процеси розвитку економіки на макрота мікрорівнях. Держава за допомогою амортизаційної політики впливає на економічні процеси оновлення необоротних активів, темпи науково-технічного прогресу, регулює конкурентоздатність продукції. Відповідно, формування амортизаційної політики відіграє важливу роль в економічному розвитку та прогресі держави.

В рамках здійснення управління підприємством і розробки напрямів його ефективного розвитку, керуючі служби повинні розробляти ефективну політику відтворення виробничих потужностей за рахунок амортизаційних відрахувань. Таке стратегічне планування повинно здійснюватися всіма службами підприємства. Безперечно, фор-

мування амортизаційної політики є справою облікової служби, однак багато її складових виходять із суто облікових компетенцій і потребують фахового досвіду технічного персоналу. Одночасно, амортизаційна політика є стратегічним питанням, розробкою і плануванням якого повинні займатися фінансові та економічні служби, які також оцінюють результати діючої амортизаційної політики і вносять необхідні корективи.

Формування амортизаційної політики повинно забезпечувати користувачів інформацією про стан поточної оцінки необоротних активів з метою здійснення економічної, фінансової політики та політики технічного розвитку підприємства. Основними інформаційними елементами амортизаційної політики підприємства є:

- 1) порядок оцінки і переоцінки основних засобів;
- 2) визначення строків корисного використання;
- 3) вибір способів нарахування амортизації;
- 4) забезпечення цільового використання амортизаційних відрахувань;
- 5) вибір найбільш ефективних форм відтворення основних засобів;
- 6) удосконалення структури засобів праці.

Аналіз діючої нормативної бази щодо формування інформації про здійснення амортизаційної політики вказує на необхідність удосконалення саме інформаційного забезпечення, як підґрунтя аналітичних дій з метою переходу до такої політики, що стимулює оновлення основного капіталу. Для цього необхідно використовувати найбільш розповсюджені регулятори:

- 1) оптимальну структуру засобів праці;
- 2) строк корисного використання окремих об'єктів;
- 3) переоцінку вартості основних засобів;
- 4) методи нарахування амортизації;
- 5) консервацію або реалізацію основних засобів;
- 6) ліквідаційну вартість (для окремих методів амортизації).

Комплексний підхід до вибору амортизаційної політики підприємства потребує використання усіх названих її елементів. Управлінські рішення щодо амортизації основних засобів мають прийматися на основі інформації, отриманої при проведенні розрахунків за кількома варіантами альтернативних управлінських рішень [11].

Одночасно, інформаційні потоки повинні забезпечувати державні органи інформацією про стан здійснення амортизаційної політики підприємствами по всіх її складових. Така інформація не повинна бути вибірковою, оскільки саме всебічність і всеохватність масиву таких даних забезпечить оптимальний і комплексний підхід до виконання державою своєї регуляторної функції.

Вперше в Україні концепція амортизаційної політики на державному рівні розроблена в 2001 році. Метою концепції було «...визначення напрямів та механізмів удосконалення амортизаційної політики, як чинника активізації інвестиційної діяльності в державі» [12].

В документі зазначалося, що «... амортизаційна політика має бути спрямована на підвищення фінансової заінтересованості суб'єктів господарювання у здійсненні інвестицій в основний капітал за рахунок коштів власних амортизаційних фондів» [12].

Документ містить перелік заходів, які мали стимулювати підприємства формувати і використовувати власні ресурси на інноваційне оновлення в рамках накопиченої амортизації.

Документом визначено кілька ролей амортизації:

- економічна роль амортизації – полягає у фактичному відшкодуванні діючих основних фондів; відповідні амортизаційні відрахування (економічна амортизація) відображають реальне знецінення основного капіталу в процесі виробництва та надання послуг і відносяться на витрати діяльності суб'єктів господарювання;

- податкова роль амортизації полягає у фінансовому відшкодуванні основного капіталу за рахунок зменшення оподаткову-

ваного прибутку на суму амортизаційних відрахувань (податкова амортизація) та одержання податкової знижки; стимулювання суб'єктів господарювання до застосування прискореної амортизації та її інвестиційного спрямування шляхом надання податкових знижок; запобігання зростанню цін виробників шляхом надання можливості суб'єктам господарювання відносити прискорену амортизацію не на витрати виробництва, а на зменшення оподатковуваної частини прибутку.

На наш погляд, слід виокремити та підкреслити облікову роль амортизації в питанні об'єктивного відображення доходів і витрат підприємства та визначенні її реального фінансового результату у відповідності із принципами бухгалтерського обліку.

Одним із дієвих, однак не втілених повною мірою заходів, було надання податкових знижок тільки тим суб'єктам господарювання, які мають документальне підтвердження інвестиційного використання коштів амортизаційного фонду. На наш погляд, такий елемент контролю в сукупності із суттєвими заходами державного протекціонізму мав би свої позитивні результати. Причиною хаотичного підходу до питань здійснення амортизаційної політики є відсутність єдиного координатора таких реформ, що пов'язано із багатогранністю економічної суті амортизації та великого кола зацікавлених користувачів, які розглядають проблему тільки зі свого боку.

На даний момент майже всі нормативні документи, які стосуються формування амортизаційної політики як на державному рівні так і на рівні підприємства генеруються міністерством фінансів України. Пріоритетом при цьому є фіскальний інтерес держави. Частина нормативних актів генерується комісіями з питань державного регулювання в різних сферах економіки. В цій великій кількості нормативних актів, які прийняті або коригувалися в різні роки, є велика кількість розбіжностей, пов'язаних з реформуванням обліку та оподаткування діяльності підприємств та несвоєчасним

внесенням змін до всіх пов'язаних документів [9].

Для врахування інтересів підприємства і держави пропонується міністерству економіки ініціювати та очолити державну програму стимулювання економічного розвитку підприємств шляхом здійснення інноваційного переобладнання в рамках ефективної амортизаційної політики.

Останнім часом питання координації та розробки програм інноваційного оновлення виробничих потужностей приділялося багато уваги. Є ідеї та безлічі форумів, на яких обговорюються ці напрями, є певна модифікація податкового середовища, є бажання здійснювати ці реформи та апробувати моделі розвитку, однак це не працює в тій мірі, в якій бо воно давало вагомий результати.

Причина, на наш погляд, у тому, що добитися реального розвитку реальних інновацій в будь-якому секторі економіки неможливо, лише об'єднавши зусилля крупних виробників та ІТ-фахівців. Не обов'язково, для лідерства в цих процесах повинна бути створена нова інтегруюча організація (такою може стати наприклад міністерство економіки), але для початку ключові стейкхолдери повинні зрозуміти – їх інноваційний успіх у майбутньому великою мірою залежить від здатності об'єднувати, співпрацювати та залучати.

Оновлення підходів до концепції обліково-інформаційного забезпечення здійснення амортизаційної політики повинно встановити рівновагу інтересів користувачів такої інформації. Метою такої концепції є викладення політики і процедури підприємства і держави у відношенні до управління, реєстрації і моніторингу стану основних засобів для забезпечення дотримання правил експлуатації, внутрішнього контролю за використанням і аудиту зобов'язань, пов'язаних з їх набуттям.

Основною місією концепції обліково-інформаційного забезпечення функціонування амортизаційної політики є забезпечення організованого та підзвітного методу моніторингу і контролю оновлення вироб-

ничих активів підприємства, забезпечення співвідношення ціна-якість (або ціна-продуктивність) при оновленні активів, максимізація залишкової вартості та забезпечення своєчасного вибуття активів, які морально чи фізично застаріли.

Окремим питанням є захист учасників такого інформаційного середовища від будь-якого конфлікту інтересів, як потенціального, так і реального, якій може виникнути між підприємствами, департаментами, центрами координації та фондами стимулювання в процесі придбання або вибуття активів.

Висновки. Процеси глобалізації і інтенсивного обміну інформацією мають на меті саме взаємодію різних за місцем фактичного знаходження наукових і винахідницьких розробок. Для успішного втілення заходів реформування амортизаційної політики слід враховувати основну вимогу сучасності – володіння якісною та оперативною інформацією, яка є актуальною для всіх учасників процесу.

Швидка і прозора взаємодія підприємства, державних органів контролю і виробників або постачальників технологій є запорукою успіху цього процесу. Координацією цього процесу повинна займатися одна державна структура, що забезпечить єдиний підхід до методики здійснення і контролю розрахунків і акумулювання звітної інформації. Це дозволить максимально швидко реагувати на світові технологічні тенденції і підвищувати ефективність вітчизняного виробництва.

Список використаних джерел:

1. Приймак Н. С. Амортизація та її функції у господарській діяльності підприємства *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету: Економічні науки*. 2009. Вип. 16, ч. 1. С. 194 – 201.

2. Орлова В. К. Сенчішак С. В. Зв'язок амортизаційної політики з дивідендною політикою на підприємстві *Наукові праці Кіровоградського державного технічного*

університету. Економічні науки (бухгалтерський облік, аналіз і аудит). 2003. Ч. 1, Вип. 4. С. 357 – 363.

3. Кудь Л. В. Методичні підходи щодо визначення функцій амортизації *Механізм регулювання економіки*. 2005. № 3. С. 221 – 225.

4. Овод Л. В. Стратегічні управлінські рішення у формуванні амортизаційної політики підприємства *Вісник Хмельницького національного університету*. 2009. № 6, Т.1. С. 100 – 103.

5. Борисенко З. Н. Амортизационная политика К.Наукова думка, 2006. – 135 с.

6. Кленін О. В. До питання впливу реформування державної амортизаційної політики в Україні на процес відтворення капіталу промислових підприємств *Вісник економічної науки України*. 2006. № 2. С. 109 – 112.

7. Хорунжий Л. А. Амортизационный фонд (теория и практика образования и использования) М. : Экономика, 1991. 248 с.

8. Косова Т. Д. Амортизація як інвестиційний ресурс підприємства *Актуальні проблеми економіки*. 2003. № 9. С. 157 – 164.

9. Котова М. В. П. С. Маковеева Роль амортизаційної політики держави у формуванні власних інвестиційних ресурсів промислового виробництва *Труды Одесского политехнического университета*. 2002. Вип. 2 (18). С. 1 – 5.

10. Пуйда Г. В. Амортизаційна політика як ключовий елемент управління технічними ресурсами підприємства *Бізнес Інформ*. 2014. №1. С. 226–231.

11.Castells M. The Informational City: Information Technology, Economic Restructuring, and the Urban Regional Process Oxford, UK: Cambridge, MA, 1989.

12. Про Концепцію амортизаційної політики Наказ Президента України . <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/169/2001> (2001), (дата звернення 21.09.2018).

REFERENCES:

Pryymak N. (2009) Amortyzatsiya ta yiyi funktsiyi u hospodars'koyi diyal'nosti

pidpryyemstva [Amortization and its functions in the economic activity of the enterprise] Naukovi pratsi Kirovohrads'koho natsional'noho tekhnichnoho universytetu: Ekonomichni nauky [Scientific works of the Kirovohrad National Technical University: Economic Sciences] Vol. 16 Part 1. P. 194-201 (in Ukr.)

Orlova V. (2003) Zv'yazok amortyzatsiynoyi polityky z dyvidendnoyu politykoyu na pidpryyemstvi [Connection of depreciation policy with dividend policy at the enterprise] Naukovi pratsi Kirovohrads'koho derzhavnogo tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky//bukhhalters'kyy oblik, analiz i audyt [Scientific works of the Kirovohrad State Technical University. Economic sciences // Accounting, analysis and audit] Vol. 1 Part 4. P. 357-363 (in Ukr.)

Kud' L. (2005) Metodychni pidkhody shchodo vyznachennya funktsiy amortyzatsiyi [Methodical approaches to the definition of depreciation functions] Mekhanizm rehulyuvannya ekonomiky [Mechanism of regulation of the economy] Vol. 3 P. 221-225 (in Ukr.)

Ovod L. (2009) Stratehichni upravlins'ki rishennya u formuvanni amortyzatsiynoyi polityky pidpryyemstva [Strategic management decisions in the formation of amortization policy of the enterprise] Visnyk Khmel'nyts'koho natsional'noho universytetu [Bulletin of the Khmelnytsky National University] Vol. 6 Part 1. P. 100-103 (in Ukr.)

Borysenko Z. (2006) Amortyzatsyonnaya polytyka [Depreciation policy] Naukova dumka [Scientific thought] (in Ukr.)

Klenin A. (2006) Do pytannya vplyvu reformuvannya derzhavnoyi amortyzatsiynoyi polityky v Ukraini na protses vidtvorennya kapitalu promyslovykh pidpryyemstv [Before the impact of reform of state amortization policy in Ukraine in the reproduction of capital industry] Visnyk ekonomichnoyi nauky Ukrainy [Journal of Economic Sciences of Ukraine] Vol. 2. P.109–112 (in Ukr.)

Khorunzhiy L. (1991) Amortizatsionnyy fond (teoriya i praktika obrazovaniya i ispol'zovaniya) [Amortization Fund (Theory

and Practice of Education and Use)] Ekonomika [Economy] (in Rus.).

Kosova T. (2003) Amortyzatsiya yak investytsiynnyy resurs [Depreciation as an investment resource company] Aktual'ni problemy ekonomiky [Recent economic problems] Vol. 9 P.157–164 (in Ukr.)

Kotova M. (2002) Rol' amortyzatsiynoyi polityky derzhavy u formuvanni vlasnykh investytsiynnykh resursiv promyslovoho vyrobnytstva [The role of depreciation policy of the state in the formation of own investment resources of industrial production] Trudy Odesskoho polytekhnicheskoho unyversyteta [Proceedings of the Odessa Polytechnic University] Vol. 2 Part 18 P.1–5 (in Ukr.)

Puyda H. (2014) Amortyzatsiyna polityka yak klyuchovyy element upravlinnya tekhnichnymi resursamy pidpryyemstva [Depreciation policy as a key element of management and technical resources of the enterprise] Biznes Inform [Business Inform] Vol. 1 P. 226-231 (in Ukr.)

Castells M. The Informational City: Information Technology, Economic Restructuring, and the Urban Regional Process / Manuel Castells. – Oxford, UK: Cambridge, MA, 1989. – (Blackwell).

Pro Kontseptsiyu amortyzatsiynoyi polityky Nakaz Prezydenta Ukrainy [About the Concept of Amortization Policy Order of the President of Ukraine]. [Online], available at <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/169/2001> (in Ukr.)

ТРАЧОВА ДАРЬЯ НИКОЛАЕВНА, кандидат экономических наук, доцент, докторант ННЦ «Институт аграрной экономики» г. Киев, доцент кафедры учета и налогообложения Таврического государственного агротехнологического университета г. Мелитополь

УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ АСПЕКТ ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ

Амортизационная политика государства является основой в инвестиционном, инновационном процессе, а также одним из важнейших механизмов продвижения политики самофинансирования. В развитых странах государственная политика в части ускоренной амортизации стала главным инструментом экономического роста. Реформирование амортизационной политики должно происходить извне и изнутри предприятия одновременно. В существующих составляющих формирования амортизационного фонда предприятия, даже за счет собственных ресурсов невозможно и требует воплощения действенных шагов нормативно-правового регулирования государства. Для успешного реализации мероприятий реформирования амортизационной политики следует учитывать основное требование современности - владение качественной и оперативной информацией, которая является актуальной для всех участников процесса. Быстрая и прозрачная взаимодействие предприятия, государственных органов контроля и производителей или поставщиков технологий является залогом успеха этого процесса. Координацией этого процесса должна заниматься одна государственная структура, которая обеспечит единый подход к методике осуществления и контроля расчетов и аккумулирования отчетной информации. При формировании амортизационной политики предприятиям необходимо иметь четкое руководство по степени самостоятельности в формировании и использовании амортизационного фонда. Логично применение повышенных

мер контроля за теми суммами, которые остались в распоряжении предприятия после освобождения от налогообложения по любым программам государственного протекционизма в части использования амортизационного фонда для инновационного обновления активов, для чего предлагается создание единой базы данных, открытую информацию которой смогут использовать все участники формирования амортизационной политики предприятия

Ключевые слова: амортизационная политика, учетная информация, учетное обеспечение, контроль.

DAR'YA TRACHOVA, Ph.D. (Economics), Associate Professor, doctoral student of NSC «Institute of Agrarian Economics» Kyiv, associate professor of the Accounting and Taxation Department, Tavria State Agrotechnological University, Melitopol

ACCOUNTING AND INFORMATIONAL ASPECT OF FUNDING AMORTIZATION POLICY

Purpose. The article analyzes the influence of accounting systems on the formation of depreciation policy. The correlation between increased accounting and reduction of depreciation policy efficiency is monitored. The author's interpretation of the accounting component of the essence of the amortization policy of the enterprise is given, taking into account the features and principles of the financial and economic mechanism of reproduction.

Methods. The database of empirical research is the database of Ukrainian companies' registration data, which includes enterprises of various industries and sizes. The article presents the results of research and research prospects for the formation of amortization policy of the enterprise. The information portal of the State Statistics Service of Ukraine was used as a source of data on national trends in the creation and use of a depreciation fund. The methodology of the database is based on theoretical and rational studies. The technique included a questionnaire and a similar analysis of the

company's depreciation policy and the current depreciation of innovations for students, and shock absorbers and innovations for students and students and students and students, and shock absorbers and training for students and students and students and students, but they are depreciated for students and students.

Findings. The amortization policy of the state is the basis of the investment, innovation process, as well as one of the most important mechanisms for promoting self-financing policy. In developed countries, state policy on accelerated depreciation has become the main instrument of economic growth. Amortization policy reform should take place both from the inside and from the enterprise at the same time. In the existing components of the formation of the depreciation fund of the enterprise, even at the expense of its own resources, it is impossible and requires the implementation of effective steps of the regulatory and legal regulation of the state. In order to successfully implement the amortization policy reform measures, one must take into account the main requirement of the present-the possession of high-quality and operational information that is relevant to all participants in the process. A quick and transparent interaction between the enterprise, government agencies and manufacturers or technology vendors is a key to the success of this process. The coordination of this process should be carried out by one state structure, which will ensure a unified approach to the method of implementation and control of the calculation and accumulation of reporting information.

Research implications. Problems requiring a more detailed study are the formation and implementation of a depreciation policy, the effectiveness of which depends not only on the economic and logistical state of individual enterprises, but also on the welfare of the state as a whole. To make such changes is necessary taking into account the basic requirements for accounting - comparability, accuracy and objectivity, clarity and availability, timeliness, efficiency and rationality. They can achieve the goal of accounting - to provide the management apparatus, relevant services and spe-

cialists with the necessary reliable data on business processes and financial condition of the enterprise.

Results. When forming a depreciation policy, companies need to have a clear guide to the degree of independence in the formation and use of a depreciation fund. It would be logical to apply increased control measures to the amounts remaining at the disposal of the enterprise after the release from taxation of any state protectionism programs in terms of using the depreciation fund for innovative asset upgrades. Which suggests the creation of a single database, the open information that can be used by all participants in the formation of the enterprise's depreciation policy.

Keywords: depreciation policy, accounting information, accounting support, control.