

http://  
soc.bseu.b

# СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЛАНИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ В УСЛОВИЯХ НОВОЙ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

**Е. Рухлевич**

*Пинский филиал*

*Белорусского государственного экономического университета*

Одной из важнейших задач, стоящих перед каждым предприятием, является поиск действенных источников обновления и модернизации основного капитала. Амортизационные отчисления, являясь вторым важнейшим финансовым ресурсом предприятия после прибыли, предназначены для финансирования затрат, связанных с простым и расширенным воспроизводством основных фондов. Поэтому мобилизовать необходимые ресурсы на воспроизводство основных фондов представляется возможным посредством восстановления амортизации как источника накопления.

В сегодняшних условиях хозяйствования в ключевых отраслях экономики – промышленности, строительстве, сельском хозяйстве – выбытие основных производственных фондов в 11 раз превышает их обновление, и это при том, что износ их активной части составляет около 80 %. В нижеследующей таблице показана динамика удельного веса амортизационных отчислений в себестоимости промышленной продукции.

**Динамика удельного веса амортизационных отчислений  
в себестоимости промышленной продукции**

Показатель	Год			
	1990	1995	2000	2001
Удельный вес амортизационных отчислений в себестоимости продукции, %	9,4	5,5	3,6	5,0

Приведенный динамический ряд показывает незначительность доли амортизационных отчислений в себестоимости промышленной продукции. Если в 1990 г. она составляла 9,4 %, то в следующие 5 лет сократилась до 5,5, а еще через 5 лет до 3,6 %, то есть за 10 лет уменьшилась в 2,6 раза и несколько поднялась в 2001 г.

Острый и спорной сегодня является проблема нецелевого использования амортизационных отчислений, находящихся в свободном обороте в составе денежных ресурсов на расчетном счете предприятий и в значительной степени помогающие им в финансировании текущих нужд. Из 806 млрд р. начисленной за 2001 г. в промышленности суммы амортизационных отчислений на капитальные вложения использовано менее 60 %, а 328 млрд р. на 01.01.2002 г. находилось в остатках, то есть в обороте предприятий. По Минпрому РБ этот процент еще ниже – 52 %, в том числе на Минском моторном заводе – 34, Минском заводе автоматических линий – 34, Минском заводе колесных тягачей – 44 %.

Недоиспользование амортизационных отчислений по прямому назначению объясняется нехваткой данного ресурса для воспроизводства основных фондов и одновременно проблемами финансирования текущих затрат. Недостаток оборотных средств в реальном секторе экономики вынуждает предприятия переориентировать даже целевые денежные потоки на покрытие потребностей в запасах товарно-материальных ценностей, необходимых для обеспечения бесперебойного производства.

С другой стороны, необходимо отметить, что свободный режим использования амортизации практикуется в большинстве зарубежных стран, где она не привязывается строго к обязанности окупать произведенные затраты на создание основных активов. Высокие темпы морального износа и замены оборудования зачастую неадекватны темпам накопления амортизационных отчислений, поэтому амортизация рассматривается только как одна из составляющих аккумуляции денежного потока, призванного обслуживать в целом оборот капитала.

Учитывая международный опыт и реалии белорусской экономики, мы выступаем против выдвигаемой некоторыми экономистами натуралистической концепции амортизации, предусматривающей концентрацию данного финансового ресурса на отдельном счете в банке и ответственность предприятий за нецелевое его использование. Такое решение лишь усложнит обеспечение производства и реализации продукции, снизит саму массу амортизационных ресурсов, то есть приведет к совершенно противоположному эффекту. К тому же, на специальном счете на длительное время будут замораживаться денежные ресурсы предприятий, столь необходимые в обороте, недостаток которых придется возмещать кредитами с уплатой процентов, увеличивающих себестоимость продукции. Выиграют только банки, получив в свое распоряжение долгосрочный кредитный ресурс.

В Республике Беларусь разработано и утверждено новое Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, которое введено в действие с 01.01.2002 г. В соответствии с данным положением предприятиям было рекомендовано перейти на новую амортизационную политику, а с 01.01.2003 г. этот переход должен быть осуществлен в обязательном порядке. Необходимость разработки новой амортизационной политики вызвана главным образом тем, что действовавшее Положение о порядке начисления амортизации на полное восстановление по основным фондам, принятое в 1993 г., не охватывало всех реалий сегодняшней экономической жизни. Заложенные в нем механизмы при недостатке финансовых ресурсов не способны были создавать условия для эффективного обеспечения процесса воспроизводства основных фондов.

Либерализация инвестиционного режима, явившаяся концепцией положения, выразилась в возможности применения предприятиями и организациями выбора различных методов и способов начисления амортизации, что позволило им вырабатывать собственную амортизационную политику, а государству – более эффективно осуществлять регулирование хозяйственных процессов, протекающих в экономике, а также воздействовать на происходящие структурные преобразования.

Перспективными методами начисления амортизации признаются нелинейные, которые, по сути, предусматривают расширение границ применения ускоренной амортизации. Однако необходимо отметить, что ускоренная амортизация физического капитала имеет двоякую направленность: с одной стороны, увеличиваются средства предприятия для их обновления, а с другой – увеличиваются издержки производства, что ведет к уменьшению размера прибыли.

При переходе к рыночным отношениям, предусматривающим либерализацию системы начисления амортизации, использование методов ускоренной амортизации не должно быть обязательным и тем более принудительным для субъектов хозяйствования, что позволит предприятиям проводить самостоятельную гибкую политику амортизации в направлении более быстрого накопления денежных средств на обновление основных фондов, а не консервировать накопление морально устаревшего оборудования.

В рыночных условиях хозяйствования задачей финансового менеджера будет являться проведение взвешенной оценки выгоды использования ускоренной амортизации с учетом ее влияния, с одной стороны, на повышение себестоимости продукции, а с другой – на уменьшение налоговых платежей, увеличение возможностей восстановить свой денежный капитал, обновить основные фонды, пополнить оборотные средства.

Таким образом, пересмотр подходов к формированию амортизационных отчислений, использование преимуществ и возможностей новой амортизационной политики представляет собой уникальную возможность преодоления инвестиционного кризиса, обновления и совершенствования производства через обеспечение необходимого баланса между формированием и использованием инвестиционных ресурсов. Достижение на этой основе роста эффективности производства и эффект проводимой работы, думаю, во многом будет зависеть от следования ее основной идее – привязке способов и методов начисления амортизации к финансовому положению предприятий.

## **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ КАК ИСТОЧНИК ИНВЕСТИЦИЙ В ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ**

*Н. Савина, Т. Тареева*

*Белорусский государственный экономический университет, Минск*

В настоящее время человеческий капитал признается главной составляющей национального богатства и основной движущей силой экономического роста. От его качества зависят темпы научно-технического прогресса, организации и культуры труда, его производительность. Недостаточно сформированный человеческий капитал в производственной сфере не позволяет эффективно использовать те ресурсы, на которые воздействует человек.

Всемирный банк в результате исследования 192 стран пришел к выводу, что только 16 % их роста обусловлены имеющимся физическим капиталом (оборудование, здания и физическая инфраструктура), 20 – природным капиталом, оставшиеся 64 % связаны с человеческим капиталом.