

ритория которого признается местом реализации работ, услуг исходя из трех основных критериев.

Первый — по месту фактического оказания услуг и выполнения работ. К ним относятся услуги, работы, связанные с недвижимым имуществом (строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, сдача в аренду); движимым имуществом или транспортными средствами (монтаж, сборка, обработка, переработка и иные подобные работы (услуги)); сферой культуры, образования, физической культуры и туризма.

Второй — по месту регистрации налогоплательщика, приобретающего услуги, работы, включающие консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инженеринговые, рекламные, маркетинговые услуги, услуги по обработке информации, а также при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; услуги по получению, передаче, переуступке патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав; услуги по аренде, лизингу движимого имущества.

Третий — по месту регистрации налогоплательщика, оказывающего услуги, выполняющего работы по аренде, лизингу транспортных средств, в том числе аренде (фрахту) транспортных средств с экипажем; оказание услуг, работ по перевозке пассажиров, по перевозке товаров посредством транспортных средств, трубопроводов, линий электропередач.

Такой подход к определению места реализации услуг, работ позволяет избежать двойное налогообложение НДС и достичь равных конкурентных условий во взаимной торговле государств — членов ЕАЭС.

*И. П. Хомин, канд. экон. наук, доцент  
xomunka@gmail.com*

*Минский филиал Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова (Минск)*

## **АМОРТИЗАЦИЯ КАК ИСТОЧНИК ФИНАНСИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА**

Категория амортизации известна еще со времен Римской империи, причем первоначально она воспринималась исключительно как износ основных средств, а только в середине XIX в. стала бухгалтерским приемом, позволяющим ограничивать чрезмерные дивиденды акционеров с целью создания источника формирования ресурсов простого воспроизводства изношенных средств труда, т.е. практически произошло разграничение одноименной в английской терминологии категории на две антиподичные.

В то же время в теории эта антиподичность категорий: амортизации как источника ресурсов возобновления объектов взамен выбывших вследствие утраты их эксплуатационных способностей, с одной стороны, и собственно этой утраты, именованной износом основных средств — с другой, затушевана их традиционной мнимой суммарной тождественностью.

Такая тождественность в XX в. (и ныне) сыграла злую шутку, подтверждаемую нарастанием износа основных средств, поскольку создание амортизационного фонда, который стал фигурировать в роли «налогового щита» предприятий, отнюдь не означает появления реального источника финансирования простого воспроизводства основных средств. Как отмечает В. Ковалев, «активы можно приобрести только в том случае, когда у предприятия есть в достаточном объеме свободные денежные ресурсы, а не потому, что создан некий фонд» [1, с. 161].

Таким образом, часто употребляемое словосочетание «амортизационный фонд» может быть верным только в понимании амортизации как источника формирования ресурсов простого воспроизводства, однако ни в коем случае не в отношении средств, направляемых на эти цели, а утверждение, что «накопленные амортизационные отчисления образуют амортизационный и денежный фонд, предназначенный для замены изношенных и устаревших средств труда и их ремонта» [2, с. 7], представляется некорректным, прежде всего потому, что амортизационные отчисления никоим образом не могут автоматически превратиться в «денежный фонд», поскольку от момента их начисления до появления денег, часть которых олицетворяет амортизацию, проходит довольно длительный срок, не всегда совпадающий даже с моментом завершения производства и реализации продукции, затраты на которую включают упоминаемую условную величину утраты стоимости эксплуатируемых при этом машин и оборудования, помещений и т.п. Нередко расчеты покупателей с поставщиками продукции затягиваются на длительное время, иногда выходящее за пределы текущего года, а то и вовсе не происходят, и таким образом денег, которые только и могут считаться финансовыми ресурсами, возможными для использования на приобретение (строительство) новых основных средств, вообще не появляется, не говоря уже о том, что при условии убыточности производства можно говорить только о безвозвратной потере каких-либо надежд на такие финансовые ресурсы. К тому же сумма амортизационных отчислений не совпадает с утраченной стоимостью, которая вследствие инфляции становится недостаточной не только для финансирования экономического роста на инновационной основе, а даже для замены изношенных устаревших средств труда идентичными по своим эксплуатационным качествам вследствие банальной причины — номинально высшей цены на них.

Впрочем, это может быть воспринято как субъективные взгляды автора тезисов. Единственное, что можно утверждать с полной уверенностью, так это то, что дальнейшие исследования в этом аспекте являются перспективными.

#### Источники

1. Ковалев, А. Анализ финансового состояния предприятия / А. Ковалев, В. Привалов. — М. : Центр экономики и маркетинга, 2009. — 256 с.
2. Воспроизводство основных и оборотных средств / М. Герасимчук [и др]. — Киев : Институт экономики НАН Украины, 2001. — 205 с.

**В. В. Шеецова, ассистент**  
*nosicova@list.ru*  
БГЭУ (Минск)

## РАЗВИТИЕ ФИНАНСИРОВАНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В Республике Беларусь системообразующую роль в финансировании здравоохранения и обеспечении его общедоступности традиционно играет государство. По данным Министерства финансов, за счет бюджетных средств финансируется около 70 % всех расходов на здравоохранение и ежегодно перераспределяется около 4 % ВВП страны [1].

Относительно высокий удельный вес государственных расходов на здравоохранение в ВВП в Республике Беларусь обусловлен бюджетной моделью финансирования здравоохранения, в то время как в большинстве стран СНГ действует обязательное медицинское страхование.