

сими. Системный подход требует рассматривать каждое предприятие как систему, состоящую из множества подсистем; четкого определения целей системы и ее подсистем; эффективного обеспечения этих целей.

Ситуационный подход определяет пригодность различных методов управления на основе конкретной ситуации. На этой основе происходит выявление основных внутренних и внешних факторов, совокупность обстоятельств, влияющих на деятельность предприятия в данное конкретное время.

Одним из основных положений системного подхода является положение о внешней среде, которая задает условия существования предприятия и определяет результат его деятельности. Внешнее окружение — это многочисленные связи предприятия с другими субъектами экономики, с государственными организациями, и со многими, не поддающимися непосредственному воздействию и контролю со стороны предприятия, факторами ее жизнедеятельности.

Переход к рыночной экономике изменяет среду функционирования предприятия, которое становится все более сложной, динамичной и труднопрогнозируемой. В условиях появления разнообразных форм собственности, преодоления монополизма полного распада сложившихся производственных связей необходим переход к новой организации управления, способствующей эффективному функционированию предприятия. Ранее предприятие рассматривалось как «закрытая система», включающая в себя как часть среды, с которой обменивалось вещественными, энергетическими или информационными потоками.

Новый подход рассматривает предприятие как развивающуюся производственную, экономическую и социальную «открытую систему», изменяющую во времени свои параметры, стремящуюся к большей степени организации и различия, подверженную воздействиям внешней среды и оказывающую, по принципу обратной связи, влияние на эту среду. Предпосылки успешной деятельности предприятия лежат не внутри, а вне ее. Успех связан с тем, насколько удачно экономический объект вписывается во внешнюю среду и приспособливается к ней.

Изменение системы функционирования порождает необходимость перехода предприятия к новой системе управления. К числу наиболее важных предпосылок преобразования системы управления на современном этапе необходимо отнести следующее: постепенный переход к рыночным отношениям; открытие предприятия как системы, на которое воздействуют внешние факторы; необходимость ориентации управления на обеспечение реализации целей предприятия.

Так что в условиях социально ориентированной рыночной экономики без пренебрежения практических подходов к организации управления предприятиями не обойтись. Реформы, проводимые в экономической системе, должны сопровождаться адекватными преобразованиями в системе управления производством, которая должна обладать гибкостью и адаптивностью к новым требованиям, обеспечивать предприятиям устойчивое функционирование.

*Галина ШМАРЛОВСКАЯ,  
доктор экономических наук,  
профессор БГЭУ*

# Амортизационная политика: перспективы преобразований

**Износ основных фондов в ряде отраслей народного хозяйства республики приблизился к 60%, а это порог физического распада производственного потенциала. Значит, чтобы производить конкурентоспособную продукцию, требуется модернизация технологических процессов, для чего необходимо ежегодное 10% обновление около 300 тысяч рабочих мест.**

**Однако в результате недостатка финансовых средств утраты основных фондов более чем вдвое превышают их наращивание. По оценкам экономистов, только на модернизацию рабочих мест при мировых ценах на сырье и ориентировочной стоимости одного рабочего места в 50 тыс. долл. требуется 15 млрд. долл. в год.**

**Эти цифры свидетельствуют об актуальности расширения инвестиционной деятельности предприятий, в том числе за счет собственных средств, аккумулируемых на амортизационных отчислениях, а также объясняет своевременность появления «Концепции совершенствования амортизационной политики в Республике Беларусь».**

## Функциональная роль амортизации

Концепция исходит из необходимости изменения роли амортизации и превращения ее в ходе формирования рыночной экономики в один из инструментов налогового регулирования. С этой целью предполагается, что функционально формирование и использование амортизационных отчислений нацеливается на:

аккумуляцию финансовых средств, необходимых для возмещения физически и морально устаревших основных фондов;

стимулирование процессов перенесения стоимости и возврата средств, развития НТП и внедрения более передовой техники и технологии, приоритетной модернизации передовых отраслей, вовлечения новых средств в инновационно-инвестиционную сферу;

регулирование размеров доходов предприятий и налоговых поступлений в бюджет.

Таким образом, амортизационные отчисления должны пре-

вратиться в мощное средство, воздействующее на экономику и определяющее инвестирование, научно-техническую активность, перевооружение и модернизацию производства.

### **Направления амортизационной политики**

Амортизационная политика направляется на приведение системы формирования амортизационного фонда в соответствие с условиями хозяйствования в переходный период и повышение эффективности начисления и использования амортизации как основного источника инвестиций в воспроизводство основных фондов. В количественном выражении она ставит целью довести долю инвестиций, формируемых за счет амортизационных фондов, к 2000 году до уровня не менее чем 60 % от их общего объема (против 27 % в настоящее время).

С этой целью в концепции предлагается усовершенствовать нормативы и методы начисления амортизации, систему переоценки основных фондов и индексации, ввести меры экономического стимулирования и контроля его целевого использования.

Концепция предполагает не только либерализацию, то есть свободу предприятий в выборе модели амортизации и методов ее начисления, но и создание поля для маневра предприятий, которые активно инвестируют в основные фонды. С этой целью предусматривается ряд направлений, среди которых:

применение организациями всех форм собственности нелинейных методов ускоренной амортизации в первые годы эксплуатации оборудования;

обеспечение права использовать различные методы начисления амортизации и возможности перехода в течение срока службы основных фондов с одного метода начисления амортизации на другой в зависимости от финансового положения и перспективного плана развития;

использование прогрессивного метода начисления амортизации (с замедлением в начальный период) для вновь создаваемых производств с высокими начальными капитальными вложениями до выхода на проектную мощность;

употребление диапазонных норм амортизации для укрупненных групп основных фондов, в рамках которых предприятие вправе само выбирать объем отчислений в амортизационный фонд;

распространение ускоренной амортизации в случаях производства экспортной продукции и продукции, которая не может быть закуплена по импорту и пользуется повышенным или быстроприходящим спросом и выпуск ее отличается высоким уровнем рентабельности.

В связи с этим возникает ряд вопросов: чем вызваны недостатки действующей модели амортизации? каковы преимущества ускоренной амортизации? какие методы расчета амортизационных отчислений выработала мировая практика?

### **Недостатки действующей системы равномерной амортизации**

Известны два типа: нормальная и ускоренная. В настоящее время в республике используется нор-

мальная, или прямолинейная, амортизация, которая построена по принципу равномерных ежегодных списаний основного капитала в течение всего срока его использования в производстве и предполагает, что амортизационные отчисления служат возобновлению основного капитала. Нормы исчисляются на основе средних сроков службы средств труда.

Среди недостатков применяемой модели амортизации следует назвать:

отсутствие самостоятельности предприятий в выборе механизма амортизации и методов расчета амортизационных отчислений;

использование большого количества норм, в том числе устаревших, введенных в 1991 году и не позволяющих учесть быстрое моральное старение некоторых видов основных фондов;

распыление финансовых средств вследствие длительных периодов перенесения стоимости основных фондов;

инфляционное обесценение накапливаемых средств;

трудности с формированием амортизационных фондов в условиях бартерной торговли;

применение амортизационных отчислений не по назначению после отмены принципа централизации средств (на оплату труда и пр.);

действующий механизм исчисления амортизационных отчислений, который не позволяет сформировать амортизационный фонд в размере, соответствующем потребностям предприятий в инвестициях даже на уровне простого воспроизводства. Формирование «заниженного» амортизационного фонда объясняется тем, что в цену продукции входит величина амортизационных отчислений, рассчитанная в процентах от балансовой стоимости основных фондов на начало года, а стоимость замещения выбывающих в течение года основных фондов определяется с учетом их переоценки. В результате величина суммарной амортизации, начисленной в начале года и возвращаемой предприятиям после реализации продукции, оказывается ниже фактической стоимости основных фондов, по которой они списываются.

### **Преимущества ускоренной амортизации**

В отличие от действующей ускоренная амортизация охватывает все методы преднамеренного завышения амортизации в сравнении с размером списаний стоимости основного капитала по равномерному методу. Суть ее — в сокращении действующего срока амортизационного периода или в списании большей части стоимости в первые годы.

Преимущества ускоренной амортизации заключаются в том, что она позволяет:

страховать предприятия от потерь, связанных с моральным износом, и стимулировать внедрение более совершенной техники;

форсировать накопление капитала и концентрировать амортизационные отчисления за более короткий срок;

уменьшать суммы скрытой прибыли, которая идет на капиталовложения;

легально укрывать часть прибыли от налогообложения, увеличивая за счет амортизации размер

издержек производства, следовательно, уменьшать размеры налоговых отчислений в бюджет;

ускорять обновление основного капитала и обезопасить его от инфляции, повышать конкурентоспособность продукции;

применять принцип «адресности» при предоставлении льгот тем, кто производит продукцию, пользующуюся быстрорастущим спросом;

использовать дифференцированные ставки и стимулировать отрасли, определяющие развитие НТП.

Развитые государства при выборе моделей амортизации ориентируются на социально-экономическое развитие. Так, в США амортизационная политика направлена на обеспечение процессов интенсивного обновления промышленного производства и создание благоприятных условий для приумножения инвестиций в основной капитал. Американское правительство одним из первых законодательно ввело применение метода ускоренной амортизации, позволяющего в первые же годы списать большую часть стоимости основного капитала. При этом законодательством не фиксируется ежегодный процент амортизационных списаний. Налогоплательщик определяет его сам исходя из классификации основных фондов, составленной по срокам и методу амортизации.

В Японии амортизационная политика осуществляется в направлении стимулирования развития передовых технологий, высокотехнологичных отраслей. Характерными особенностями амортизационной системы в этой стране являются маневрирование ставками амортизационных списаний в зависимости от уровня технологического развития и использование льгот, имеющих четкий адресный характер. Скажем, в 50-е годы система льготного режима амортизационных списаний применялась в черной металлургии, судостроении, нефтехимии, машиностроительном производстве, в 60-е — в производстве ЭВМ, самолетостроении, производстве синтетических материалов, в 70-е — для ресурсо- и энергосберегающего оборудования и оборудования, предназначенного для предотвращения загрязнения окружающей среды, а также оборудования и машин, приобретаемых мелкими и средними предприятиями.

## Возможные методы расчета амортизационных отчислений

Существование двух типов амортизации предполагает использование различных методов расчета амортизационных отчислений. При действующем нормальном типе применяется пропорциональный метод, когда амортизация исчисляется пропорционально стоимости основных фондов и распределяется равномерно на весь срок эксплуатации. Возможно также исчисление амортизации из суммы ожидаемого полезного эффекта (например, пробега автомобиля). Таким образом, амортизация начисляется в зависимости от фактического использования основных фондов.

При ускоренной амортизации используются различные методы исчисления, среди которых метод уменьшения остатка, или регрессивный, получивший наибольшее распространение. Он опреде-

ляет амортизационные отчисления на основе фиксированных процентов от остаточной балансовой стоимости основного капитала. При этом максимальная норма в два раза превышает нормы амортизации, применяемые при пропорциональном методе; метод уменьшающегося баланса, который предполагает удвоение нормы амортизации в первый год эксплуатации, отчисление 20 % от остаточной стоимости во второй год и т.д.; метод «сумма чисел» или «сумма лет» или «кумулятивный метод», при котором норма амортизации подсчитывается путем деления числа лет (часов), оставшихся до истечения срока службы основного капитала, на сумму лет службы этого капитала. Например, срок службы оборудования 10 лет. Это равно:

$$10 + 9 + 8 + 7 + 6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 55.$$

В первый год норма амортизации составит:

$$\frac{10}{55} 100 \% = 18,2 \%;$$

во второй год:

$$\frac{9}{55} 100 \% = 16,4 \% \text{ и т.д.}$$

$$\text{в последний год: } \frac{1}{55} 100 \% = 1,8 \%.$$

Таким образом, принцип регрессии, лежащий в основе этих методов, позволяет в первый год начислять амортизацию в повышенных размерах, а впоследствии ее уменьшать. В результате 2/3 стоимости основных фондов можно амортизировать за половину срока их службы.

## Рекомендации

Представляется необходимым подчинить систему амортизации задачам структурной перестройки и в связи с этим увязать нормы амортизации с приоритетами развития, стимулировать эволюцию отраслей высоких технологий, определяющих развитие НТП, производящих ресурсо- и энергосберегающее оборудование и оборудование, предназначенное для предотвращения загрязнения окружающей среды, а также оборудования и машин, приобретаемых мелкими и средними предприятиями.

Целесообразно использовать опыт Японии, где компаниям, осуществляющим деятельность по развитию периферийных районов путем закрепления в них наукоемких отраслей, разрешается в первый год списывать в амортизационный фонд 30 % стоимости оборудования и 15 % сооружений, вычитать из общей суммы налога 10 % стоимости нового оборудования при увеличении занятости населения региона. Фирмы, осуществляющие НИОКР, списывают в амортизационный фонд до 60 % стоимости оборудования, используемого в первый год эксплуатации, а фирмы, участвующие в научных программах правительства, — 100 % стоимости основного капитала.

Безусловно, в концепции есть положения, требующие дальнейшей доработки, но в целом она носит позитивный характер, содействует созданию гибкой амортизационной политики, позволяющей приостановить тенденции сбережения устаревшего оборудования и «проедания» амортизации, быстрое накопление денежных ресурсов на обновление основных фондов и увеличение средств, направляемых на инновационно-инвестиционную деятельность.