

дия в определенной степени расплывчата и требует большей строгости определения. Например, сегодня не только у белорусских хозяйственников, удрученных инфляцией и нормированием ценообразования, возникает чувство, что бизнес требует все больших вложений, не оставляя ничего в виде чистой прибыли самому предпринимателю. Наиболее экстремальные высказывания практиков сводятся к тому, что не существует никакой другой реальной прибыли, кроме чистого дохода, что "общая балансовая прибыль" — обманчивое понятие, придуманное бухгалтерами с целью большей презентабельности балансовых отчетов. Только чистая прибыль определяет ценность какого-либо бизнеса. В действительности система получения прибыли является системой прибыли и убытков: настоящую прибыль получают специалисты, а остальные — убытки. В то же время прибыль — понятие не однозначное. Так, нормальную прибыль можно рассматривать как элемент внутренних издержек: она есть та минимальная плата за предпринимательский талант и работоспособность, которая удерживает предпринимателя именно в данной сфере бизнеса. Сегодня такая концепция принята и отечественной экономической наукой, хотя и не служит практике государственного управления.

Прибыль предприятия является критерием эффективности ковариантной производственной деятельности. Индивидуальный уровень прибыли предприятия в сравнении с отраслевым характеризует степень умения (подготовленности, опыта, инициативности) финансовых работников успешно осуществлять хозяйственную деятельность в условиях рыночной экономики. Среднотраслевой уровень прибыли предприятий характеризует рыночные и другие внешние факторы, определяющие эффективность производственной деятельности и является основным регулятором "перелива капитала" в отрасли с более эффективным его использованием. При этом капитал перемещается, как правило, в те сегменты рынка, которые характеризуются значительным объемом неудовлетворенного спроса, что способствует более полному удовлетворению общественных и личных потребностей.

Кроме того, прибыль выступает в роли главного источника возрастания рыночной стоимости предприятия. Способность самовозрастания стоимости капитала обеспечивается путем капитализации части полученной предприятием прибыли, то есть ее направления на прирост его активов. Чем выше сумма и уровень капитализации полученной предприятием прибыли, тем в большей степени возрастает стоимость его чистых активов (активов, сформированных за счет собственного капитала), а соответственно, и рыночная стоимость предприятия в целом, определяемая при его продаже, слиянии, поглощении и в других случаях.

Главенствующая роль прибыли проявляется и при формировании финансовых ресурсов предприятия, т.е. прибыль является основным внутренним источником формирования финансовых ресурсов предприятия, обеспечи-

ших его развитие. Чем выше уровень генерирования прибыли в процессе хозяйственной деятельности, тем меньше потребность предприятия в привлечении финансовых средств из внешних источников, при прочих равных условиях – выше уровень самофинансирования его развития, обеспечения реализации стратегических целей этого развития, повышения конкурентной позиции предприятия на рынке. При этом, в отличие от некоторых других внутренних источников формирования финансовых ресурсов предприятия, прибыль является постоянно воспроизводимым источником и ее воспроизводство в условиях успешного хозяйствования осуществляется на расширенной основе.

Удовлетворение социальных потребностей общества также напрямую связано с показателем прибыли. Социальная роль прибыли проявляется, прежде всего в том, что средства, перечисляемые в бюджеты разных уровней в процессе ее налогообложения, служат источником реализации разнообразных общегосударственных и местных социальных программ, обеспечивающих "вытягивание" отдельных социально не защищенных (или недостаточно защищенных) членов общества. Кроме того, эта роль проявляется в удовлетворении за счет полученной прибыли части социальных потребностей персонала: социальные программы являются неотъемлемой составной частью коллективных или индивидуальных трудовых соглашений. Наконец, определенная социальная роль прибыли проявляется в том, что она служит источником внешней благотворительной деятельности предприятия, направленной на финансирование отдельных неприбыльных организаций, учреждений социальной сферы, оказания материальной помощи отдельным категориям граждан.

Кроме всего прочего, прибыль является основным защитным механизмом, предохраняющим предприятие от угрозы банкротства. Хотя такая угроза может возникнуть и в условиях прибыльной хозяйственной деятельности предприятия (при использовании неоправданно высокой доли заемного капитала, особенно краткосрочного; при недостаточно эффективном управлении ликвидностью активов), но при прочих равных условиях предприятие гораздо успешнее выходит из кризисного состояния при высоком потенциале генерирования прибыли. За счет капитализации полученной прибыли может быть быстро увеличена доля высоколиквидных активов (восстановлена платежеспособность), повышена доля собственного капитала при соответствующем снижении объема используемых заемных средств (повышена финансовая устойчивость), сформированы соответствующие резервные финансовые фонды. Прибыль – один из основополагающих элементов хозяйственной деятельности предприятия. Она предопределяет финансовое положение предприятия, уровень удовлетворения личных и общественных потребностей работников, гарантирует полноту и своевременность выполнения обязательств перед финансово-кредитной системой и характеризует

эффективность производства.

В международной экономической практике различают бухгалтерскую и экономическую прибыль. Бухгалтерская прибыль представляет собой чистую выручку предприятия за вычетом внешних издержек. Под внешними издержками понимаются денежные расходы предприятия в пользу поставщиков трудовых услуг, сырья, топлива, транспортных услуг, энергии и т.д. Экономическая прибыль – это общая выручка за вычетом всех издержек (внешних и внутренних, включая в последние и нормальную прибыль предприятия). Под внутренними издержками понимаются издержки на собственный и самостоятельно используемый ресурс. Нормальная прибыль – это минимальная плата, необходимая, чтобы удержать предпринимательский талант в рамках данного предприятия. Если это минимальное или нормальное вознаграждение не обеспечивается, предприниматель переориентирует свои усилия с данного направления деятельности на другое, более привлекательное, либо даже откажется от роли предпринимателя ради получения зарплаты или жалования.

Если сумма денежных поступлений превышает экономические издержки фирмы, то этот остаток называется экономической или чистой прибылью.

В отечественной практике также используется понятие экономической (чистой) прибыли.

Экономическая (чистая) прибыль – это разница между общим доходом предприятия и его общими издержками; последние включают планируемые издержки, составной частью которых является нормальная прибыль как часть предпринимательского дохода. Нормальная прибыль – минимальный доход, или плата, необходимая для удержания предпринимателя в какой-то определенной сфере производства. У предпринимателей прибыль может увеличиваться за счет нестрахуемого риска, связанного с организацией и управлением экономическими ресурсами и инновациями.

В условиях рыночных отношений используется также такая категория, как ожидаемая прибыль.

Ожидаемая прибыль – прибыль, которая может быть получена в результате нововведений. Стремление к ее получению побуждает предприятие осуществлять нововведения (внедрять новую более производительную технику, технологию и организацию производства), которые стимулируют инвестиции, увеличение выпуска продукции и обеспечение занятости.

Характеризуя роль прибыли в рыночной экономике, следует отметить, что, по мнению многих экономистов, эта роль не всегда позитивна, так как отдельные виды прибыли служат источником лишь личного обогащения отдельных категорий граждан, не принося пользу обществу в целом. Это относится к таким ее видам, как прибыль, полученная от спекулятивных коммерческих операций, от неоправданно высоких цен в связи с монопольным положением на рынке, от "теневой" деятельности предприятий и т.п. Рассмотр-

дальностью ли лишены "позитива" эти виды прибыли с позиций экономического развития общества в целом. Прибыль, полученная от спекулятивных коммерческих операций (так называемых "арбитражных сделок", основанных на разнице в ценах покупки и продажи), является результатом лучшей информированности предпринимателей о ценах на различных региональных рынках, быстроты реакции на выгодные коммерческие условия, более высокого уровня предпринимательского риска. В конечном счете, спекулятивная прибыль является формой возмещения повышенного предпринимательского риска и служит действенным механизмом выравнивания уровня цен на отдельных региональных рынках. В рамках организованного биржевого рынка - товарного, фондового, валютного - спекулятивные сделки служат основным механизмом страхования ценового риска для предпринимателей, избегающих этого риска. Прибыль, полученная предприятием в силу его монопольного положения на рынке за счет установления неоправданно высоких цен на продукцию (так называемая "сверхприбыль" от монопольной деятельности), создает активные стимулы для перелива капитала на такие рынки и роста объема предложения, что в конечном итоге приводит к естественному формированию конкурентной среды на таких рынках и снижению уровня цен на них. Прибыль, полученная предприятием от "теневой" деятельности (выпуска и реализации части неучтенной продукции), в определенной степени является защитной реакцией предпринимателей на ставленные государством жесткие "правила игры" в экономике, в первую очередь, на неоправданно высокий уровень налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности. В этих условиях предприятия не могут не только обеспечить условия самофинансирования своего развития, но и в отдельных случаях и простого выживания в переходной экономике. Рост объема такой деятельности (соответственно и объема "теневой" прибыли) является для государства своеобразным индикатором эффективности принимаемых решений в области налогового регулирования коммерческой деятельности с позиций соблюдения паритета интересов как государства, так и предпринимателей. Кроме того, и эта прибыль, оставаясь неучтенной, является, тем не менее, источником реального прироста чистого национального дохода.

Таким образом, в новых условиях хозяйствования прибыль является мощным генератором экономики. Именно стремление к увеличению прибыли лежит в основе большинства нововведений, а значит и материального прогресса. Являясь главной движущей силой рыночной экономики, прибыль обеспечивает интересы государства, собственников и персонала предприятия. Будучи источником накоплений и развития производства, материальным поощрением работников, прибыль является основой развития предприятия, что создает базу экономического развития государства в целом. Механизм перераспределения прибыли предприятия через налоговую систему по-

звляет "наполнить" доходную часть государственного бюджета всех уровней (общегосударственного и местных). Это дает государству возможность успешно выполнять возложенные на него функции и осуществлять намеченные программы развития экономики. Кроме того, реализация известного принципа – "богатство государства характеризуется уровнем богатства его граждан" – также связана с возрастанием прибыли предприятия, которая обеспечивает рост доходов его владельцев, менеджеров и персонала.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Кузина Е. Л., Сидорина Т. В. Финансовые результаты предприятия. – М.: Приор, 1999. – 247 с.
- 2 Ермолович М. Л., Сивчик Л. Г., Тозюк Г. В., Щитникова И. В. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – Мн.: БГЭУ, 2000. – 471 с.

Получено 10.03.2003

ISBN 985-6550-83-1. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности). Вып. 2. Гомель, 2004

УДК 338.47.656

Н. В. Евсеенко

Белорусский государственный университет транспорта

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ОПЫТА ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

В статье показаны выводы по анализу "Положения о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов", а также "Временного республиканского классификатора основных средств и нормативных сроков их службы", описаны выводы по нелинейным способам начисления амортизации основных средств, которые были просчитаны, используя данные Гомельского завода самоходных комбайнов (ГЗСК), выявлен наиболее эффективный и экономически выгодный способ начисления амортизации; предложены сроки перехода на начисление и отражение амортизации по новым способам и в полном объеме.

С начала 2001 года белорусские субъекты хозяйствования начали превращать в жизнь новую амортизационную политику, по которой был отработан целый пакет документов. Суть нововведений сводится к следующему.

Во-первых, предприятия могут широко использовать нелинейные методы

амортизационных списаний. Данные подходы они вправе закрепить в своей учетной политике. Это будет являться законным основанием для того, чтобы изменить диапазонные нормы, устанавливая сроки полезного использования конкретных объектов.

Во-вторых, взамен действующих норм амортизации разработан республиканский классификатор основных фондов и нематериальных активов. В нем прописаны сроки службы, в рамках которых предприятия вправе выбрать диапазон сроков полезного использования объектов. В качестве нижней границы диапазона служит линейная ускоренная амортизация.

В-третьих, формирование и использование амортизационного фонда предлагается вести на забалансовых счетах. Здесь же предстоит отражать списание основных средств, а на сч. 02 будет показываться амортизация, списываемая на производстве.

На примере Гомельского завода самоходных комбайнов была проведена апробация новой амортизационной политики, осуществлены поиск действенных форм ускорения воспроизводства основных средств были поставлены задачи:

- провести анализ "Положения о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов", а также "Временного республиканского классификатора основных средств и нормативных сроков их службы", которые, на наш взгляд, являются основными для понимания сути нововведений из всего пакета документов, разработанных за период с 2000 по 2002 годы;

- просчитать нелинейные способы начисления амортизации основных средств, используя данные Гомельского завода самоходных комбайнов;

- выявить наиболее эффективный и экономически выгодный способ начисления амортизации;

- предложить сроки перехода на начисление и отражение амортизации по новым способам и в полном объеме.

Анализ "Положения о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов" показал, что в нем прописано новое определение организациями нормативных сроков службы, сроков полезного использования и норм амортизации основных средств. Например, понятие "нормативный срок службы" применяется сейчас только к объектам основных средств, не используемым в предпринимательской деятельности.

Таким образом, при реализации (безвозмездной передаче) объекта основных средств, не используемого в предпринимательской деятельности, в перечисленных документах обязательно указывается дата ввода в эксплуатацию этого объекта его первым собственником или балансодержателем.

Сроки полезного использования объектов основных средств, эксплуатируемых в процессе предпринимательской деятельности, согласно новому порядку начисления амортизации устанавливаются организацией самостоя-