

доцентов и профессоров существовало специальное пенсионное обеспечение).

Страхование научных работников нужно для того, чтобы поддерживать их на пенсии. Нельзя, чтобы научный работник пенсионного возраста влачил жалкое существование.

Страхование предполагается обязательным. Совершенно не важно, где будет страховаться научный работник, то ли это будет частная или государственная компания. Главное в том, чтобы наниматель научного работника являлся его страхователем, т. е. платил страховые взносы, которые пойдут на доплаты к пенсии, в том числе на выплату доплат пенсионерам за ученую степень (звание).

Для улучшения жилищных условий научных работников необходимо предоставлять им кредиты и субсидии на покупку или строительство жилья, если занимаемая жилая площадь менее 12 кв.м в расчете на одного члена семьи научного работника.

Основной проблемой в предоставлении научным работникам особых социальных гарантий является якобы нехватка у государства финансовых средств на их обеспечение. Однако, по нашим расчетам, для реализации предлагаемых мер понадобится выделять ежегодно не более 0,6 процента республиканского бюджета. Отмечая особую роль научных работников в обеспечении научно-технического прогресса в обществе - основы роста могущества государства и благосостояния всего населения республики, - на такие затраты следует пойти.

УДК330.142.211

И.В. Макаренко, ст. преподаватель  
БГПА

### **АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ**

The questions of amortizing polity in Belarus in present-day are discussed in this article

Амортизационная политика представляет собой деятельность государства по разработке основных направлений и системы мер целенаправленного воздействия на амортизируемый основной капитал, а именно: определение норм износа, перенесения стоимости основного капитала на создаваемый продукт, формирование и распределение амортизационного фонда для удовлетворения потребностей воспроизводственного процесса.

Амортизационная политика - сложное многоаспектное явление, в котором отчетливо прослеживаются тесные взаимосвязи и границы экономики, науки, техники и финансирования посредством политики государства, выступающего в роли управляющего субъекта. Прежде всего, это

часть общеэкономической политики управляющего субъекта, регулирующей темпы и пропорциональное снашивание и обновление основного капитала. Амортизационная политика - это также часть научно-технической политики, базирующейся на изучении закономерностей физического износа основного капитала, жизненных циклов новой техники, направлений развития НТП и т.п. Одновременно она является важной составляющей финансовой политики государства и каждого субъекта хозяйствования в отдельности, оказывая существенное воздействие на финансово-экономические результаты их деятельности, а именно себестоимость, цены, прибыль.

Следует отметить, что в большинстве стран амортизационная политика используется как важнейший механизм экономического воздействия на хозяйствующие субъекты с целью побуждения к быстрейшему обновлению основного капитала. Отсюда система местных налогов в штатах США: если корпорации и фирмы используют амортизационные отчисления не на инвестирование, а на другие цели, то подоходный налог с прибыли значительно увеличивается. В странах Европы применяются повышенные ставки налогов на объекты основного капитала, которые прослужили больше установленного нормативного срока. Не случайно "шоковая терапия" в Польше в начале 80-х годов предполагала резкое снижение нормативных сроков службы большого количества видов основного капитала. Взаимосвязь амортизационных отчислений и налогообложения в странах с рыночной экономикой стала важным фактором для развития и поддержания инновационной инфраструктуры, постоянной занятости населения, увеличения емкости национального рынка, а также насыщения производства новой техникой.

Как показывает международный опыт, большинство стран с рыночной экономикой постоянно совершенствовали систему амортизационных отчислений, в основном усиливая их стимулирующую функцию. Классическим примером указанного подхода государства в лице административных органов к развитию амортизационной политики могут служить США. В США выработка национальной амортизационной политики, учитывающей интересы как деловых кругов, так и бюджета, проходила в поиске наиболее гибких форм регулирования возмещения основного капитала: за режим наибольшего благоприятствования в виде легализации ускоренных методов амортизации от предпринимательских кругов требовалась активная политика обновления основного капитала, ускорения внедрения НТП в производство.

В нашей стране амортизационная система также, как и в большинстве зарубежных стран, в процессе своего развития существенно изменилась под воздействием проводимой государством амортизационной политики с учетом складывающейся экономической ситуации. Можно выделить пять основных этапов развития системы амортизации.

I этап связан с утверждением в 1923 году первых норм амортизационных отчислений, дифференцированных по трем основным группам фондов. Данные нормы исчислялись в процентах к первоначальной стоимости, не включались в себестоимость продукции и учитывали технический срок службы объекта.

На II этапе развития в 1930 году была расширена классификация основных фондов, в нормах амортизационных отчислений стали учитываться также сменность и загрузка оборудования и амортизационные отчисления осуществлялись только на реновацию.

III этап привел к появлению в 1938 году наряду с дифференцированными и среднеотраслевыми нормами амортизационных отчислений и начислению амортизации, кроме реновации, также и на капитальный ремонт.

IV этапом развития системы амортизации стало введение в 1963 году новых единых норм амортизации для всего народного хозяйства, дифференцированных по видам, группам и объектам основных фондов.

V этап связан с уточнением в 1975 году действующих норм амортизационных отчислений.

Таким образом, основными принципами сложившегося механизма формирования и использования амортизационных отчислений, действовавшего в нашей стране до 1991 года, являются:

- единые для всех субъектов хозяйствования нормы амортизации;
- дифференциация норм по видам основных фондов и частично по отраслям народного хозяйства;
- начисление амортизации отдельно на частичное и полное восстановление основных фондов, то есть на капитальный ремонт и реновацию;
- целевое использование амортизационных отчислений на капитальный ремонт;
- придание амортизационным отчислениям на реновацию формы централизованных капитальных вложений в результате их перераспределения государством;
- прямолинейный равномерный метод начисления амортизации.

Вместе с тем рассматриваемой системе амортизации был присущ ряд недостатков, а именно: начисление амортизации сверх установленного нормативного срока службы, что приводило к переамортизации и искажению стоимостных пропорций общественного производства; централизованное формирование и распределение амортизационного фонда вышестоящими организациями, что приводило фактически к изъятию средств у субъектов; отсутствие альтернативных методов начисления амортизации применявшемуся равномерному методу.

Естественно, процесс формирования рыночных отношений и разгосударствления собственности, начавшийся в нашей стране после 1991 го-



да, потребовал коренного изменения амортизационной политики государства.

С целью усовершенствования системы амортизации были осуществлены следующие мероприятия:

- амортизационные отчисления стали начисляться в пределах нормативного, а не фактического срока службы объекта;
- отменено начисление амортизационных отчислений на капитальный ремонт;
- функции управления по формированию и использованию амортизационного фонда переданы субъектам в качестве источника воспроизводства основных фондов и финансирования инновационной деятельности субъекта в целом;
- отменено создание регламентированного амортизационного фонда;
- разрешено применение ускоренной амортизации.

Данная усовершенствованная система амортизации действует в настоящее время и в нашей республике. И, несмотря на то, что основная цель государства в процессе формирования амортизационной политики на современном этапе сводится к разработке комплекса мер по созданию и поддержанию финансовой базы воспроизводства основных фондов, стимулированию инновационной и инвестиционной активности субъектов всех форм собственности, проводимое в рыночных условиях совершенствование амортизационной политики оставило неразрешенным ряд проблем.

Одной из проблем является недоучет в амортизационной политике фактора инфляции, которая негативно влияет на воспроизводство основных фондов.

При допущении стабильности цен при простом воспроизводстве основных фондов сумма годовых амортизационных отчислений равна годовому объему выбытия основных фондов, исходя из нормативного срока службы. При расширенном воспроизводстве при том же допущении годовые амортизационные отчисления превышают годовой объем выбытия основных фондов. В условиях суженного воспроизводства основных фондов (при стабильных ценах) годовая сумма амортизационных отчислений меньше годового объема их выбытия, исходя из нормативного срока службы, что характерно в настоящее время для многих субъектов хозяйствования, в том числе и в инновационной сфере. Кроме того, данное положение усугубляется инфляцией, так как цены растут быстрее, чем аккумулируемая сумма амортизационных отчислений для замены выбывающих основных фондов.

Полностью нейтрализовать негативное влияние инфляции на воспроизводство основных фондов практически невозможно, но можно в значительной мере ослабить это влияние. С этой целью возможна периодическая индексация амортизационных отчислений, что и применялось в тече-

ние первого полугодия 1992 года. В этот период амортизационные отчисления по основным фондам, введенным в эксплуатацию до 1 января 1992 года и рассчитанным на основе действующих норм амортизации, увеличивались на коэффициент равный 2. Амортизационные отчисления по основным фондам, введенным после 1 января 1992 года, и величина начисленного износа индексации не подлежали.

Однако следует отметить, что индексация амортизационных отчислений не является оптимальным вариантом нейтрализации негативного воздействия инфляции, так по существу она означает увеличение норм амортизации, применяемых к заниженной стоимости основных фондов. Кроме того, данная индексация приводит к возникновению разрыва между величинами амортизации и износа основных фондов.

Амортизационные отчисления должны начисляться со стоимости основных фондов, рассчитанной в рыночных ценах. Поэтому более правомерным будет проведение переоценки основных фондов с целью приближения их балансовой стоимости к восстановительной с учетом индекса качества средств труда. При постоянном росте цен степень приближения балансовой стоимости к восстановительной зависит от частоты переоценок и коэффициентов пересчета.

Начиная с 1992 года до настоящего времени основные фонды в Беларуси переоценивались семь раз. Переоценка основных фондов осуществляется по состоянию на 1 января нового финансового года с использованием одного из двух способов. Кроме индексации первоначальной стоимости, осуществляемой умножением ее на коэффициент пересчета по соответствующей группе основных фондов, возможна прямая оценка стоимости основных фондов по уровню цен, сложившемуся на 1 января текущего года. В этом случае для подтверждения рыночной цены на объекты основных фондов должны быть подготовлены соответствующие документы и материалы (справки о стоимости производства аналогичных видов фондов от предприятий-изготовителей с учетом стоимости торгово-транспортных услуг и затрат на монтажные работы; справки от торгующих и снабженческих организаций об уровне цен; экспертные заключения о рыночной стоимости основных фондов, подготовленные консультационной или иной специализированной организацией), что вызывает определенные трудовые и стоимостные затраты и затрудняет применение данного способа переоценки основных фондов.

Для создания финансовой базы с целью активизации инновационной деятельности и повышения заинтересованности субъектов хозяйствования в ускорении обновления основных производственных фондов им предоставлено право в настоящее время применять методы ускоренной амортизации.

Однако данные методы начисления амортизационных отчислений имеют весьма ограниченную сферу применения, что значительно снижает их стимулирующую роль.

По всей вероятности, ограничения со стороны государства по использованию методов ускоренной амортизации могут быть вызваны фактором предотвращения роста цен в результате увеличения себестоимости продукции, что может привести к очередному росту инфляции и снижению налоговых поступлений в бюджет. Однако следует учитывать, что, используя методы ускоренной амортизации, на создаваемую продукцию невозможно перенести большую стоимость, чем у амортизируемого объекта. Кроме того, рост себестоимости продукции будет носить временный характер в тот период, когда происходит переход на ускоренные методы амортизации. Данные методы способствуют лишь более быстрому аккумулярованию амортизируемых сумм, а повышение уровня амортизационных отчислений будет происходить лишь в период внедрения прогрессивных основных фондов, которые, в свою очередь, будут способствовать получению большей прибыли. В промышленно-развитых странах широко используются различные методы ускоренной амортизации. Например, в США в конце 80-х годов в результате применения корпорациями методов ускоренной амортизации по высокотехнологичному оборудованию в федеральный бюджет недопоступало ежегодно 100-120 млрд. долларов, но в то же время только в 1987 году вложения во всех обрабатывающих отраслях промышленности США в новые заводы и оборудование составили более 140 млрд. долларов.

Таким образом, в Республике Беларусь в настоящее время не полностью сформирована амортизационная политика, соответствующая рыночной экономике, и отсутствует четкий механизм ее реализации. Вместе с тем, необходимость выяснения теоретических подходов и практической разработки механизма управления амортизационной политикой существенно усиливается в период формирования рыночных отношений. Поэтому, если не обеспечить надежное функционирование данного механизма, амортизационная политика, несмотря на высокий уровень разработки, может не оказать нужного воздействия на оптимизацию процесса воспроизводства основного капитала и повышение его отдачи.