

**Фундаментом реализации интеграционного проекта Беларуси и России являются экономические отношения. Экономической базой создаваемого Союзного государства Беларуси и России должно стать единое экономическое пространство, которое позволит объединить материальный и интеллектуальный потенциал обеих стран, создать новые организационно-правовые возможности использования рыночного механизма и на этой основе обеспечить новое качество социально-экономического развития.**

УДК 346:330.117

## АНАЛИЗ СБЛИЖЕНИЯ УСЛОВИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В СОЮЗНОМ ГОСУДАРСТВЕ БЕЛАРУСИ И РОССИИ

*канд. экон. наук, доц. В.П. ГЕРАСЕНКО, П.В. ГЕРАСЕНКО*

*(Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации, Минск)*

*Изучены возможности и обоснованы основные направления сближения условий деятельности субъектов хозяйствования в Союзном государстве Беларуси и России, что позволит повысить их взаимную заинтересованность в принятии наиболее эффективных управленческих решений.*

Практическая реализация положений Договора о создании Союзного государства Беларуси и России от 12 декабря 1999 года [2] предусматривает объединение усилий в интересах социального и экономического прогресса обоих государств. Программа действий по реализации положений Договора предусматривает осуществление мероприятий по следующим приоритетным направлениям [5]:

- выравнивание основных макроэкономических показателей и проведение единой структурной политики;
- унификация гражданского законодательства и определение основ создания собственности Союзного государства;
- введение единой денежной единицы;
- унификация налогового законодательства и проведение с 2001 года единой налоговой политики;
- формирование и исполнение бюджета Союзного государства;
- проведение единой торговой и таможенно-тарифной политики в отношении третьих стран, международных организаций и объединений;
- формирование общего рынка ценных бумаг и создание учреждений по эмиссии ценных бумаг и регулированию фондового рынка;
- проведение единой политики в области ценообразования и механизма ее осуществления;
- объединение энергетической и транспортной систем;
- формирование общего рынка услуг связи;
- проведение единой политики в области стандартизации, метрологии и оценки соответствия;
- проведение единой политики в области геодезии и картографии;
- формирование единого научно-технологического пространства;
- обеспечение единого информационного пространства;
- осуществление совместной политики в области экологической безопасности, гидрометеорологии, мониторинга и охраны окружающей среды, предупреждения и ликвидации последствий природных и техногенных катастроф, в том числе последствий аварии на Чернобыльской АЭС;
- проведение согласованной политики в области охраны труда, социальной защиты населения, пенсионного обеспечения;
- осуществление совместной политики в области обороны, координации деятельности в области военного строительства, совместного использования инфраструктуры, разработки и размещения совместного оборонного заказа, функционирования региональной группировки войск;
- проведение единой пограничной политики;
- совместная деятельность правоохранительных органов и специальных служб.

Центральным связующим звеном данных приоритетных направлений является укрепление интеграционных связей, что должно осуществляться в основном на региональном уровне.

Сближение условий хозяйствования, создание их равными путем разработки и реализации мер по обеспечению равных прав, обязанностей и гарантий для субъектов хозяйствования любых форм соб-

ственности является приоритетной задачей при создании общего рынка для свободного перемещения товаров, услуг, капиталов и рабочей силы в границах территории Беларуси и России. Успешное решение этой задачи возможно только при единой денежной, налоговой, ценовой, торговой и таможенной политике. Единными должны быть также транспортная и технологические системы.

Равные условия деятельности субъектов хозяйствования в границах единого экономического пространства позволят коренным образом повысить эффективность использования созданного экономического и информационного потенциала. Важно отметить и взаимосвязь данной проблемы с проблемой поиска решения по созданию оптимального варианта Союзного государства двух братских народов.

Как у Беларуси, так и у России возникают определенные проблемы при интеграции в мировую экономику. По нашему мнению, эти проблемы имеют одинаковую экономическую природу для обеих государств ввиду того, что их решение должно основываться на быстром и устойчивом росте экономики на основе ее структурной перестройки и модернизации. Следовательно, сценарий превращения Союзного государства в сырьевую периферию мирового хозяйства, лишенную самостоятельных возможностей экономического развития, не может считаться приоритетным.

Рассмотренные приоритетные направления осуществления мероприятий по созданию единого экономического пространства Союзного государства сложны по трудности их формализации, взаимосвязи определяющих факторов и необходимости учета противоречивых тенденций в мировой экономике.

При исследовании экономических проблем развития организационно-экономического механизма управления предприятием в системе региональной экономики представляется целесообразным рассмотреть политику сближения условий деятельности субъектов хозяйствования по следующим направлениям [1]:

- 1) амортизационная политика;
- 2) сближение подходов по формированию налога на добавленную стоимость;
- 3) состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

Выбор данных направлений в системе решения проблемы создания единого экономического пространства Беларуси и России определен на основе учета следующих факторов:

- выделенные три направления по сближению условий хозяйствования (амортизация, НДС, отнесение затрат на себестоимость) являются наиболее значимыми на уровне предприятия и формирующими цену как основу конкурентоспособности продукции на рынке;

- по данным направлениям наблюдалось наиболее существенное различие в подходах к решению экономических задач на уровне субъектов хозяйствования Беларуси и России.

**1. Амортизационная политика.** Любые объекты, входящие в состав основных средств, кроме земли, подвержены физическому и моральному износу.

Физический износ можно частично восстанавливать, проведя систему ремонтов, реконструкцию и модернизацию. Однако когда затраты на восстановление физического износа уже не окупаются, одни объекты (рабочие машины и т.д.) можно заменить на новые после их полной амортизации, а другие (автомобильные и железные дороги, скважины и т.д.) можно только восстанавливать.

Моральный износ проявляется иначе, чем физический. Основные средства по принципам работы, конструкции, производительности, степени поддержания параметров технологического процесса, затратам на обслуживание и эксплуатацию отстают от своих новейших аналогов, с их помощью уже нельзя производить конкурентоспособную продукцию (работы, услуги). В таких ситуациях периодически возникает необходимость заменять основные средства, и прежде всего их активную часть, новыми, более прогрессивными аналогами. При этом заменяемые основные средства могут быть и работоспособными. В целом сложившаяся ускоренная динамика научно-технического прогресса приводит и к ускорению морального износа основных средств.

Следует отметить, что в современных условиях ускорения научно-технического прогресса просматривается тенденция повышения значимости морального износа основных средств. Соответственно, значимость физического износа уменьшается, что создает необходимость введения ускоренной амортизации.

С 1991 года в хозяйственных законодательствах Республики Беларусь и Российской Федерации произошли однонаправленные структурные изменения в амортизационной политике, включающие следующие основные мероприятия:

- амортизационные отчисления стали начисляться только на полное восстановление (реновацию) основных фондов, а на капитальный ремонт они были отменены;

- амортизация стала начисляться в пределах нормативного, а не фактического (обычно превышающего нормативный) срока службы основных средств;

- изменен критерий отнесения материальных ценностей к основным средствам – традиционный двухпараметрический критерий (нормативный срок использования и стоимость) заменен однопараметрическим (нормативный или полезный срок использования). Величина стоимости предмета труда перестала быть критерием отнесения его к основным средствам;

- амортизационные отчисления стали полностью оставаться в распоряжении предприятия;

- разрешена ускоренная амортизация основных фондов;
- на наукоемкие виды основных средств (электронно-вычислительная техника, сетевое оборудование и т.д.) сокращены нормативные сроки амортизации;
- в состав имущества предприятий введена новая категория средств, не имеющих материально-вещественной (физической) структуры и используемых в течение длительного периода времени – нематериальные активы. Это условная стоимость объектов промышленной и интеллектуальной собственности, а также иных аналогичных имущественных прав, признаваемых объектом права собственности конкретного предприятия и приносящих ему доход. Интеллектуальная собственность может быть объектом инвестиционной деятельности, выступать в качестве объекта приватизации и переносить свою стоимость на продукцию в соответствии с нормами износа нематериальных активов;
- введена система ежегодной переоценки основных фондов в условиях инфляции, когда балансовая стоимость основных средств превышает текущие рыночные цены.

Данные структурные изменения в амортизационной политике Беларуси и России, в основном, соответствуют международным тенденциям и способствуют более успешному решению задач по практическому использованию достижений научно-технического прогресса. Однако конкретика реализации этих тенденций в Беларуси и России имеет определенные различия, которые в конечном итоге вносят элементы несовпадения в условия деятельности субъектов хозяйствования.

Выполненный анализ хозяйственного законодательства Беларуси и России позволяет выделить *основные направления дальнейшей унификации и коренного совершенствования условий деятельности субъектов хозяйствования в Союзном государстве.*

**Единство подхода к классификации основных средств.** Как в Беларуси, так и в России с 1 января 2002 года введены новые классификации основных средств и нормативные сроки их службы, существенно изменена амортизационная политика [3].

Причем в намеченной амортизационной политике имеются как общие недостатки, так и частные, связанные с несовпадением отдельных законодательных положений.

В России амортизируемое имущество распределяется по 10 амортизационным группам со следующими сроками полезного использования (табл. 1).

Таблица 1

Структура классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы в России

№ группы	Диапазон кодов ОКОФ	Срок полезного использования
1	142 894 000 – 143 222 283	Все недолговечное имущество со сроком использования от 1 года до 2 лет включительно
2	142 912 103 – 143 520 650	Имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно
3	124 523 010 – 163 696 000	То же свыше 3 лет до 5 лет включительно
4	110 000 000 – 163 330 000	То же свыше 5 лет до 7 лет включительно
5	120 001 122 – 190 001 115	То же свыше 7 лет до 10 лет включительно
6	122 811 841 – 153 531 020	То же свыше 10 лет до 15 лет включительно
7	120 001 110 – 153 520 373	То же свыше 15 лет до 20 лет включительно
8	120 001 140 – 153 531 101	То же свыше 20 лет до 25 лет включительно
9	120 001 140 – 153 520 302	То же свыше 25 лет до 30 лет включительно
10	120 000 000 – 180 160 050	То же свыше 30 лет

Сроком полезного использования основных средств признается период, в течение которого объект основных средств и (или) объект нематериальных активов служат для выполнения целей деятельности налогоплательщика (статья 258 Налогового кодекса Российской Федерации). Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества и на основании новой классификации основных средств. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного их использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

В Беларуси введен Временной классификатор основных средств (табл. 2).

Действующие в Республике Беларусь нормативные правовые акты не отвечают современным условиям развития экономики, потребностям воспроизводства основных средств и требуют изменения. Нормы амортизации для реального сектора экономики и нормы износа для бюджетных организаций вызывают разночтения при их применении одними и теми же организациями.

Таблица 2

Структура Временного классификатора основных средств и нормативные сроки их службы в Беларуси

№ группы	Код	Виды основных средств	Нормативный срок службы, лет
1	100 00 – 101 104	Здания	10,0 – 125,0
2	200 00 – 203 00	Сооружения	5,0 – 100,0
3	300 00 – 300 10	Передаточные устройства	14,3 – 52,6
4	500 00 – 507 09	Транспортные средства	4,4 – 50,0
5	600 00 – 600 05	Инструмент	2,0 – 9,0
6	700 00 – 700 12	Производственный и хозяйственный инвентарь	3,0 – 100,0
7	800 00	Рабочий скот	8,3
8	900 00 – 900 21	Многолетние насаждения	12,1 – 50,0
9	1000 00	Капитальные затраты на улучшение земель	8,3
10	1100 00 – 1100 01	Прочие основные средства	5,0 – 8,3

При сравнении данных классификации основных средств в России и Беларуси (см. табл. 1, 2) очевидны следующие их основные различия:

- различные подходы к выделению классификационных групп. Например, в России здания относят к 4 – 10 группам основных средств, в зависимости от срока их полезного использования, а в Беларуси – к первой группе, где они подразделяются на подгруппы по их функциональному назначению и, соответственно, по нормативному сроку службы;
- различная длина кода основных средств: в России – 9-символьная, в Беларуси – 4 и 5-символьная;
- различные подходы к определению срока полезного использования основных средств, например, в России тракторы отнесены к пятой группе со сроком полезного использования 7 – 10 лет, в Беларуси – к четвертой группе («Машины и оборудование»), где в зависимости от конкретного типа машины нормативный срок службы определен в диапазоне 5 – 10 лет;
- несовпадение сроков полезного использования основных средств для одного и того же конкретного типа орудия труда.

Рассмотренные положения позволяют сделать вывод о необходимости проведения дальнейшей работы по унификации классификации основных средств и срокам полезного использования орудий труда, ориентируя эту работу на приближение к сложившимся международным стандартам.

**Воспроизводство основных производственных фондов.** Основная цель амортизационной политики – обеспечение устойчивого воспроизводства основных производственных фондов на предприятии. Однако даже новый порядок формирования амортизационного фонда, применяемый с 1 января 2002 года в Беларуси и России, не позволяет в достаточной степени выполнить данную задачу. Начисляемые амортизационные суммы не формируют для процессов воспроизводства необходимый капитал, так как не учитывают влияние следующих отклоняющих факторов:

- отсутствие защиты амортизационного фонда от инфляционных процессов;
- уменьшение амортизационных отчислений на полную составляющую.

Инфляционные процессы оказывают наиболее сильное отрицательное влияние на воспроизводство основных фондов. Например, в первые годы суверенитета инфляция в Беларуси поднималась до 1200 % в год. Среднемесячный уровень инфляции в республике в 1999 году составил 11,3 %; 2000 – 6,3 %; 2001 – 3,2 %. Начисленные амортизационные суммы уменьшаются также и за счет всевозможных налоговых и неналоговых изъятий и добровольных отчислений. Эти действия по уменьшению амортизационных сумм искажают смысловое содержание сущности амортизации как способа капитализации части выручки.

Прямое обложение налогом на прибыль сумм амортизации происходит и в такой завуалированной форме, как уценка объектов основных фондов в процессе ежегодных переоценок за счет уменьшения сумм собственных источников, а не за счет снижения налогооблагаемой прибыли как при непрерывной амортизации. При переоценке объектов их реальный износ бывает выше, чем это зафиксировал линейный метод снижения его первоначальной стоимости. Оценка объекта уточнена, но она оказалась значительно ниже ее реальной величины. Противоречивость данной ситуации состоит в том, что эту разницу в оценках стоимости объекта при линейном методе относят в конечном итоге на убытки, а при единовременном ежегодном пересмотре – на уменьшение источников.

Индексация амортизационных отчислений в Беларуси осуществляется в соответствии с Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [4]. При этом индексация амортизационных отчислений по объектам, используемым в предпринимательской деятельности, является правом организации. Индексация допускается только при линейном способе начисления амортизации. При нелинейном способе начисления амортизации ее индексация не осуществляется.

**Ускоренная амортизация.** В целях создания благоприятных финансовых условий и повышения заинтересованности предприятий, объединений и организаций в обновлении основных фондов считается целесообразным применение ускоренной амортизации их активной части. При этом полное перенесение балансовой стоимости этих фондов на издержки производства и обращения осуществляется в более короткие сроки, чем это предусмотрено в нормах амортизационных отчислений. Такая практика допускается в Беларуси и России с 1 января 1991 года согласно Постановлению Совета Министров СССР № 1072 от 22.11.1990 г.

Однако Министерство финансов Российской Федерации Письмом № 20 от 20.02.1994 г. сообщило о внесении изменений в Положение о порядке переоценки основных фондов (средств) предприятий и организаций, которые, например, отменили практику применения повышающих или понижающих коэффициентов амортизации (износа). В частности, определено, что указанные коэффициенты распространяются на основные средства, числящиеся на балансе по состоянию на 1 января 1994 года. По основным средствам, введенным в действие и приобретенным после 1 января 1994 года, начисление амортизации (износа) проводится в установленном порядке без применения понижающих коэффициентов.

Как правило, метод ускоренной амортизации рекомендуется применять к основным средствам, используемым для увеличения выпуска средств вычислительной техники, новых прогрессивных видов материалов, приборов и оборудования, товаров народного потребления и расширения экспорта продукции в случаях, когда предприятием осуществляется массовая замена изношенной и морально устаревшей техники на новую, более производительную.

Методы исчисления ускоренной амортизации как в Беларуси, так и в России не применяются на следующие виды основных средств:

- машины, оборудование и транспортные средства с нормативным сроком службы до 3 лет;
- отдельные виды самолетно-моторного парка гражданской авиации, нормативный срок службы которых определяется в зависимости от количества часов работы самолетов и вертолетов;
- подвижной состав автомобильного транспорта, по которому начисление амортизации на реновацию проводится по нормам, определяемым в процентах от стоимости автомашины, отнесенной к 1000 км фактического ее пробега.

При введении ускоренной амортизации норма годовых амортизационных отчислений на полное восстановление может быть увеличена, но не более чем в два раза.

Для стимулирования обновления машин и оборудования малые предприятия в первый год эксплуатации могут списывать дополнительно как амортизационные отчисления до 20 % (в России эта норма увеличена до 50 %) первоначальной стоимости основных фондов со сроком службы свыше трех лет. Этот порядок может применяться как в сочетании с методом ускоренной амортизации, так и при использовании обычных ставок амортизационных отчислений.

При прекращении деятельности малого предприятия до истечения одного года сумма дополнительно начисленной амортизации подлежит восстановлению за счет увеличения балансовой прибыли предприятия. Амортизация основных средств осуществляется одним из следующих способов амортизационных начислений:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Предполагается, что применение выбранного способа начисления амортизации по группе однородных основных средств осуществляется в течение всего срока их полезного использования. При этом годовая сумма амортизационных отчислений определяется по следующим схемам:

*Линейный способ начисления амортизации* – по первоначальной стоимости объекта основных средств и норме амортизации исходя из срока полезного использования объекта. Накопленный износ увеличивается равномерно, также равномерно уменьшается остаточная стоимость основных средств. В международной практике начисления амортизации линейным способом принято учитывать ликвидационную стоимость объекта. Нормативными документами в Беларуси и России этого не предусмотрено, хотя на практике приходится принимать эту ситуацию во внимание. Сумма амортизационных отчислений для каждого периода рассчитывается путем деления амортизационной стоимости (первоначальная стоимость объекта минус его ликвидационная стоимость) на число отчетных периодов эксплуатации объекта. Это традиционная, хорошо известная система в отечественной практике.

*Способ уменьшаемого остатка при начислении амортизации* – по остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и норме амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта (табл. 3).

Таблица 3

Начисление амортизации по способу уменьшаемого остатка

Отчетные периоды	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Поставлено на учет 31 декабря	100	–	–	100
Конец 1-го года	100	20 % от 100 = 20	20,0	80
Конец 2-го года	100	20 % от 80 = 16	36,0	64,0
Конец 3-го года	100	20 % от 64,0 = 12,8	48,8	51,2
Конец 4-го года	100	20 % от 51,2 = 10,24	59,04	40,96
Конец 5-го года	100	20 % от 40,96 = 8,19	67,23	32,77

В данном примере срок полезного использования техники – 5 лет. Соответственно, норма амортизации при прямолинейном способе на каждый год составляет 20 % (100 % : 5 лет). Эта норма 20 % применяется к остаточной стоимости в конце каждого года. Предполагаемая ликвидная стоимость (например, 10 денежных единиц) в расчет при подсчете амортизации не принимается, за исключением последнего года, в котором сумма амортизации уменьшается на величину ликвидной стоимости объекта.

Из табл. 3 видно, что полученная остаточная стоимость выше реальной, т.е. условие воспроизводства объекта оказалось невыполненным.

В международной практике при использовании способа уменьшаемого остатка обычно берется удвоенная норма амортизации по сравнению с полученной при прямолинейном способе. В нашем примере удвоенная норма составит  $20\% \cdot 2 = 40\%$ . Результаты начисления амортизации с коэффициентом ускорения 2 показаны в табл. 4.

Таблица 4

Начисление амортизации по способу уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным 2

Отчетные периоды	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Поставлено на учет 31 декабря	100	–	–	100
Конец 1-го года	100	40 % от 100 = 40,0	40,0	60
Конец 2-го года	100	40 % от 60 = 24,0	64,0	36,0
Конец 3-го года	100	40 % от 36,0 = 14,4	78,4	21,6
Конец 4-го года	100	40 % от 21,6 = 8,64	87,04	12,96
Конец 5-го года	100	12,96 – 10,0 = 2,96	90,0	10,0

Из таблицы видно, что в конце пятого года амортизация определилась как разность между остаточной стоимостью и ликвидной стоимостью объекта, что соответствует условию его воспроизводства.

*Сумма чисел лет срока полезного использования объектов основных средств при начислении амортизации.* При использовании данного способа базовыми являются два параметра: первоначальная стоимость объекта основных средств и годового соотношения следующих величин: числитель – число лет, оставшихся до конца срока службы объекта, знаменатель – сумма чисел лет срока службы объекта. Этот метод начисления амортизации является ускоренным, т.е. в начале срока полезного использования основных средств амортизация начисляется в больших суммах, нежели в конце этого срока.

**Пример.** Определим ежегодные амортизационные суммы при сроке службы объекта 5 лет и его первоначальной стоимости 100.

Сумма чисел лет срока службы объекта составляет:

$$\sum T_i = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15.$$

Количество лет, оставшихся до конца срока службы объекта, составляет соответственно (обратная нумерация) по годам: 1-й год – 5; 2-й – 4; 3-й – 3; 4-й – 2 и 5-й год – 1.

Амортизационные суммы по годам срока службы объекта при остаточной стоимости, равной 10:

$$1\text{-й год: } A_1 = (100 - 10) \cdot (5 : 15) = 90 \cdot 0,333 = 29,97;$$

$$2\text{-й год: } A_2 = (100 - 10) \cdot (4 : 15) = 90 \cdot 0,267 = 24,03;$$

$$3\text{-й год: } A_3 = (100 - 10) \cdot (3 : 15) = 90 \cdot 0,20 = 18,00;$$

$$4\text{-й год: } A_4 = (100 - 10) \cdot (2 : 15) = 90 \cdot 0,133 = 11,97;$$

$$5\text{-й год: } A_5 = (100 - 10) \cdot (1 : 15) = 90 \cdot 0,067 = 6,03.$$

Следовательно, общая сумма амортизационных отчислений составит:

$$A_{\text{общ}} = A_1 + A_2 + A_3 + A_4 + A_5 = 29,97 + 24,03 + 18,00 + 11,97 + 6,03 = 90,00.$$

Начисление амортизации по способу суммы чисел лет представлено в табл. 5. Данная сумма амортизационных отчислений соответствует условию воспроизводства основных средств.

Таблица 5

Начисление амортизации по способу суммы чисел лет

Год эксплуатации объекта	Амортизационная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленный износ	Остаточная стоимость
Поставлено на учет 31 декабря	100 – 10	–	–	100
Конец 1-го года	90	$90 \cdot (5 : 15) = 29,97$	29,97	70,03
Конец 2-го года	90	$90 \cdot (4 : 15) = 24,03$	54,00	46,00
Конец 3-го года	90	$90 \cdot (3 : 15) = 18,00$	72,00	28,00
Конец 4-го года	90	$90 \cdot (2 : 15) = 11,97$	83,97	16,03
Конец 5-го года	90	$90 \cdot (1 : 15) = 6,03$	90,00	10,00

*Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (услуг).* В данном случае учитываются натуральный показатель объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношение первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования основных средств. При данном способе начисления амортизации ее величина линейно зависит от выпуска продукции.

*Пример.* Определим ежегодные амортизационные суммы при стоимости объекта, равной 100, сроке службы 5 лет и общем объеме выпуска продукции 10 000 единиц с распределением по годам: 160, 200, 220, 220, 200. Амортизационная ставка на единицу работ составит:

$$A_{\text{ст.ед.}} = 100 : 10\,000 = 0,01.$$

Результаты расчетов приведены в табл. 6.

Таблица 6

Ежегодные амортизационные отчисления при списании стоимости объекта пропорционально объему продукции

Год эксплуатации объекта	Амортизация на единицу работ	Годовой объем работ	Амортизационная сумма
1-й	0,01	1 600	16,0
2-й	0,01	2 000	20,0
3-й	0,01	2 200	22,0
4-й	0,01	2 200	22,0
5-й	0,01	2 000	20,0
Итого		10 000	100,0

Из таблицы видно, что стоимость объекта полностью списана на себестоимость работ, что соответствует условию воспроизводства основных средств.

Способ списания стоимости объекта пропорционально объему продукции (услуг) обычно используется в тех случаях, когда после выполнения определенного объема работ (услуг) данный объект основных средств не может быть больше использован в дальнейшем.

*Выбор способа начисления амортизации.* Вначале определимся, что из рассмотренных способов начисления амортизации к ускоренным следует отнести следующие:

- линейный способ с коэффициентом ускорения норм амортизационных отчислений для активной части основных средств;
- способ уменьшающего остатка с коэффициентом ускорения норм амортизационных отчислений для активной части основных средств;
- способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования объектов основных средств.

При любом способе начисления амортизационных средств срок полезного использования объектов определяется с момента принятия их к бухгалтерскому учету. При отсутствии в технических условиях срока полезного использования оборудования он может быть определен с учетом следующих условий (по российским нормативным актам):

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или интенсивностью применения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительных ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

В практике развитых стран широко применяется принцип соответствия доходов и затрат при начислении амортизационных сумм. Например, если доходы, полученные в результате применения объекта основного средства, остаются постоянными в течение срока его полезного использования, то применяется линейный способ начисления амортизации. Когда же доходы больше (меньше) в начале срока полезного использования, то применяют один из ускоренных (замедленных) способов начисления амортизации. Основным фактор, стимулирующий применение ускоренных методов, определяется тем, что при совершенствовании технологий многие виды рабочих машин и оборудования быстро теряют свою стоимость, устаревают морально. Следовательно, представляется более правильным списывать большую сумму износа в текущем отчетном периоде, а не в будущем. Важен и такой фактор, что затраты на ремонт увеличиваются к концу срока эксплуатации объекта.

Принципиальные расхождения по способам начисления амортизации в Беларуси и России отсутствуют.

**2. Налог на добавленную стоимость.** Из всех видов налогов наиболее принципиальное расхождение в законодательных актах Беларуси и России имеется по налогу на добавленную стоимость (НДС). Важность этого налога определяется тем, что он является одним из основных источников формирования государственного бюджета.

В мировой практике принят метод взимания НДС по стране назначения товара с использованием общепринятых зачетных норм. Такая практика взимания НДС принята сейчас и в Беларуси. Россия же настаивает на методе взимания НДС по стране происхождения товара, что связано с преобладанием в структуре экспорта сырьевых ресурсов, и в первую очередь нефти и газа. Белорусская сторона могла бы пойти на компромисс и остановиться на методе, на котором настаивает Россия, но лишь при условии создания гарантированного механизма компенсации материальных потерь бюджетов. Этот компенсационный механизм нужен для того, чтобы избежать «провалов» как в белорусском, так и в российском бюджете.

Частные различия в методиках начисления НДС в Республике Беларусь и Российской Федерации не носят принципиального характера в механизме установления равных условий для субъектов хозяйствования.

**3. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)** оказывает определяющее влияние на формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности предприятия, необходимой для использования при решении следующих основных задач:

- оперативное руководство и управление;
- принятие хозяйственных решений заинтересованными организациями и лицами (налоговые и финансовые органы, банки, инвесторы, поставщики, покупатели и т.д.);
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества;
- обеспечение контроля за использованием материальных, топливно-энергетических, трудовых и финансовых ресурсов, а также нематериальных активов;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности;
- выявление и мобилизация внутрипроизводственных резервов;
- принятие хозяйственных решений в территориальном и отраслевом разрезе (затраты на содержание социальной сферы в регионе, подсобного хозяйства, принятие решений правительства об инвестициях в конкретное предприятие и т.д.).

Из перечня данных задач видно, что формирование полной и достоверной информации о себестоимости продукции (работ, услуг) важно не только для использования налоговыми органами, как это часто бывает на практике, или для решения задач на конкретном предприятии. Правильное использование себестоимости продукции является основой для принятия оптимальных решений по многим территориальным и отраслевым задачам.

Основными нормативными актами по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), в Беларуси и России являются следующие:

- основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденные Министерством экономики 26.01.1998 г., № 19-12/397, Министерством финансов 30.01.1998 г., № 3, Министерством статистики и анализа 30.01.1998 г., № 01-21/8, Министерством труда Республики Беларусь 30.01.1998 г., № 03-02-07/300, с изменениями и дополнениями в 1999 г.;

- положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации № 420 от 31.05.2000 г.).



Принципиальным различием данных нормативных актов является то, что в Беларуси исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) ориентировано на получение полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности предприятия, предназначенных для использования при решении различных хозяйственных задач на уровне предприятия, региона и отрасли. В России же исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) ориентировано в основном для использования при налогообложении прибыли, а это более узкий круг задач, в которых используется показатель себестоимости продукции (работ, услуг).

Частные расхождения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), не существенны и, в основном, соответствуют созданию равных условий субъектам хозяйствования Республики Беларусь и Российской Федерации.

**4. Политические аспекты сближения.** Процесс реальной интеграции двух экономик (т.е. искомое взаимное сближение условий хозяйствования российских и белорусских товаропроизводителей) резко отстает от объективных потребностей социально-экономического развития наших стран.

Предложение российской стороны о фактическом отказе Республики Беларусь от государственного суверенитета (и членства в ООН) и подталкивание ее к вхождению в состав Российской Федерации либо в виде одного, либо как шести (по числу областей Республики Беларусь) «субъектов» прямо противоречит самой идее интеграции.

Наиболее острый предмет разногласий – валютная интеграция, конкретнее – порядок и условия введения на территории обоих государств единой валюты. Ранее в ходе переговоров сторон была достигнута договоренность о том, что на первом этапе выполнять роль единой «промежуточной» валюты будет российский рубль с тем, чтобы с 1 января 2008 года на территории обоих субъектов Союзного государства появилась постоянная общая денежная единица.

По нашему мнению, в договорных документах следует сделать акцент на комплексном характере введения российского рубля в качестве общей для России и Беларуси валюты. Такая комплексность предполагает выполнение сторонами взаимных обязательств во всех других областях интеграционного сотрудничества при безусловном соблюдении основополагающих принципов суверенности и равноправности обоих государств, взаимовыгодности для них экономического сотрудничества, в том числе и в валютной сфере.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Герасенко В.П., Котов Г.К. Проблемы создания равных условий для субъектов хозяйствования в Союзном государстве Беларуси и России // Перспективы развития предпринимательских структур в приграничных районах: Тез. конф. – Гомель, 2002. – С. 51 – 53.
2. Договор о создании Союзного государства Республики Беларусь и Российской Федерации от 8 декабря 1999 г. // Рэспубліка. – 1999. – № 304 (2247). – С. 18.
3. Панина Н.М. Новая амортизационная политика в Республике Беларусь // Главный бухгалтер. – 2002. – № 4. – С. 77 – 79.
4. Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: Утв. Постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь № 187/110/96/18 от 23.11.2001 г. // Рэспубліка. – 2001. – 20 снежня. – С. 1.
5. Программа действий Республики Беларусь и Российской Федерации по реализации положений Договора о создании Союзного государства от 8 декабря 1999 г. // Рэспубліка. – 1999. – № 304 (2247). – С. 8 – 14.