

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 657

ПРИВАТИЗИРУЕМОЕ ДЕЙСТВУЮЩЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ КАК ОБЪЕКТ ОЦЕНКИ

*канд. экон. наук, доц. Е.Н. ШИБЕКО**(Белорусский государственный экономический университет, г. Минск)*

Рассмотрены различные подходы к определению понятия «предприятие». Проведен краткий исторический анализ возникновения указанной категории. Определена модель экономического потенциала предприятия при его оценке.

Понятие «предприятие» в качестве самостоятельного объекта гражданских прав и хозяйственного оборота возродилось в белорусском законодательстве сравнительно недавно, в конце 80-х - начале 90-х годов прошлого столетия, и окончательное на сегодняшний день закрепление это понятие получило в Гражданском кодексе Республики Беларусь (ГК РБ). В соответствии со статьей 132 ГК РБ предприятие рассматривается как имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности [1, с. 101]. Если какой-либо объект гражданских прав (вещь, имущество, имущественные права, услуги, информация и т.д.) вступает в хозяйственный оборот и над ним совершаются те или иные хозяйственные операции, то возникает потребность в определении его стоимости, т.е. предприятие выступает как объект оценки.

Учение о предприятии как о своеобразном, сложном и комплексном объекте хозяйственного оборота традиционно занимало одно из центральных мест в экономической науке. Наибольший теоретический интерес к этому явлению проявили в конце XVIII - начале XIX вв. зарубежные и отечественные исследователи. Ученые А.И. Каминка, И.А. Покровский, В.В. Розенберг, В.И.Серебровский, Г.Ф. Шершеневич и другие наиболее полно и всесторонне раскрыли сущность, структуру, назначение предприятия.

Кардинальные изменения государственности в 1917 году практически приостановили дальнейшее изучение предприятия как объекта хозяйственного оборота, объекта прав собственности. Сфера функционирования предприятия как экономического и юридического явления была ограничена узким пространством структурной единицы народнохозяйственного комплекса государственной собственности. Представляется, что одна из историко-экономических причин распада народнохозяйственного комплекса СССР - в специфике имущества, ранее существовавшего в виде имущественных комплексов различного рода ликвидированных юридических лиц - носителей прав на эти комплексы. В государственную собственность были обращены не просто недвижимые и движимые вещи, а комплексы из этих вещей вместе с утрачиваемыми в момент перехода сложившимися экономическими и обязательственными отношениями, нематериальными благами и т.д. Особенность такого имущества требовала и особого, целевого владения, пользования и распоряжения им.

В начале 30-х годов приобретенное в результате конфискации и вновь созданное имущество концентрировалось в трестах, включающих в себя на правах структурных подразделений трестированные предприятия. Постепенно права трестированного предприятия расширялись, его имущество стало учитываться на отдельном балансе, тем самым признав обособленный, комплексный характер совокупного имущества, закрепленного за предприятием.

Краткий исторический анализ возникновения понятия «предприятие» однозначно свидетельствует, что в годы ранних социалистических преобразований и экономической, и юридической наукой предприятие понималось, в первую очередь, как участвующая в предпринимательском обороте совокупность имущества вещного, преимущественно недвижимости - заводов, фабрик, рудников, железной дороги и т.п. Именно вещная часть предприятия как имущественного комплекса представляла для единого собственника - государства - главное звено всего имущества. Недвижимое имущество в этой связи не только являлось главной оценочной категорией предприятия в государственной экономике, но и давало государству-собственнику различные способы и формы управления недвижимостью и, значит, всем предприятием через систему государственного учета, контроля, регулирования, распределения. Так, В.А. Венедиктов определяет государственное предприятие только как «Комплекс орудий и средств производства, выделенных для выполнения определенных хозяйственных задач» [2, с. 592]. Предприятие рассматривалось в форме недвижимых вещей и неразрывно соединялось со зданиями, сооружениями, другими формами материализованного имущества.

Возникновение потребности трактовки предприятия как объекта оценки нельзя соотносить только с разгосударствлением и приватизацией. Эти процессы должны были лишь ускорить возврат националь-

ной экономики в русло свободного предпринимательского оборота. Вместе с тем именно приватизационное законодательство позволило наиболее точно определить сущность и состав имущественных комплексов, их реальную материальную ценность.

В современной литературе предприятие как особый объект купли-продажи, а следовательно оценки, пока не получило всестороннего и глубокого анализа. Большинство публикаций, учебных пособий и научных трудов лишь конспективно касаются этого института, упоминая его сложность и малоисследованность. Вместе с тем та или иная плоскость этого явления рассматривается в трудах таких ученых, как Г.Е. Авилов, С.С. Алексеев, М.И. Брагинский, С.Н. Братусь, А.В. Венедиктов, В.А. Дозорцев, А.И. Каминка, А.В. Карасе, И.А. Покровский, В.В. Розенберг, А.П. Сергеев, Е.А. Суханов, Ю.К. Толстой, Б.Б. Черпахин, Г.Ф. Шершеневич, В.С. Якушев и др.

Необходимость попытки комплексного рассмотрения сущности и состава предприятия как объекта оценки обусловлена все же общей недостаточной разработанностью вопросов теоретического и практического участия исследуемого объекта в хозяйственном обороте.

Современное значение понятия «предприятие» хотя и формулируется достаточно четко и определенно, однако остается несколько обобщающим: несет несколько смысловых нагрузок и применяется для обозначения существенно различных категорий. Таковых категорий, по меньшей мере, пять:

- 1) предприятия - это коммерческие организации вообще;
- 2) предприятием признается имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности [1, с. 101];
- 3) предприятие в целом как имущественный комплекс приравнивается к недвижимым вещам [1, с. 100];
- 4) предприятием является самостоятельный хозяйственный субъект, обладающий правами юридического лица, который на основе использования трудовым коллективом имущества производит и реализует продукцию, выполняет работы, оказывает услуги [3, с. 25 - 26]. Поэтому его стоимость должна учитывать наличие определенных юридических прав. В статье 44 ГК РБ записано: «Юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество, несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде» [1, с. 36];
- 5) предприятие представляет собой организационно-экономическую форму существования его производственно-хозяйственной деятельности. Оценка действующего приватизируемого предприятия предполагает сохранение его как системы, а «ценность целого всегда больше, чем простая сумма стоимостей отдельных элементов» [4, с. 24].

Исходя из этого можно сделать следующие выводы:

- во-первых, придание предприятию "статуса недвижимости обусловлено практическим присутствием в имущественных комплексах большинства из них традиционных недвижимых вещей - земли, зданий, сооружений и т.д.;

- во-вторых, предприятие - это и одна из основ экономического благосостояния общества и значительная ценность для государственной власти (по Р. Саватье: а) недвижимое имущество подчиняется правопорядку страны нахождения; б) постоянное место нахождения обеспечивает возможность государственного учета, статистики не только самого имущества, но и прав на него; в) достигается возможность восстановления прав на него) [5, с. 58];

- в-третьих, имущественный комплекс останется только имуществом, если он не задействован в хозяйственном обороте. Предприятием имущественный комплекс становится только в том случае, когда посредством проявления его функций осуществляется предпринимательская деятельность, извлекается стабильный и определенно прогнозируемый доход, появляются материальные блага.

Несомненно, исторически сложившееся представление о предприятии обусловило его признание как недвижимость [1, с. 100]. В то же время предприятие, оставаясь недвижимым имуществом и участвуя в хозяйственном обороте, включает в себя комплекс хозяйственных связей, систему рекламы, значимое фирменное наименование и другие факторы, которые постепенно занимают в предпринимательской деятельности, если не главенствующее, то значительное место. Имущественный комплекс как объект оценки уникален смещением составляющих его вещных и обязательственных, материальных и нематериальных элементов.

Как справедливо отмечают В.В. Бочаров и В.Е. Леонтьев: «особенностью процесса оценки стоимости имущества предприятия (корпорации) является его многосторонний характер. Такая оценка не ограничивается учетом только одних затрат на создание или приобретение объекта... Оценка стоимости любой фирмы (объекта) представляет собой целенаправленный процесс определения в денежном выражении ее стоимости с учетом потенциального и реального дохода, приносимого ею в каждый момент времени... В процессе оценки обязательно учитывают совокупность рыночных факторов, таких как фак-

торы времени и риска, рыночной конъюнктуры, уровня конкуренции, особенностей оцениваемого объекта и др.» [6, с. 182 - 183]. А.Г. Грязнова и М.А. Федотова оценку стоимости предприятия связывают с «экономической концепцией фирмы»: «Принципиальное значение имеет тот факт, что качественная рыночная оценка не ограничивается учетом лишь одних затрат, связанных с производством товара (имеется в виду предприятие, прим, автора), она обязательно принимает во внимание экономический имидж - положение предприятия на рынке, фактор времени, риски, уровень конкуренции. Оценщик подходит к определению стоимости с позиций экономической концепции фирмы» [4, с. 14]. Поэтому представляется, что достоверность оценки стоимости предприятия определяется не только и не столько оценкой отдельно рассматриваемых объектов имущественного комплекса, сколько совокупной оценкой возможностей предприятия, связанных с перспективами его развития. Оценка перспективных возможностей предприятия неразрывно связана с таким понятием, как экономический потенциал. Таким образом, можно утверждать, что стоимость действующего приватизируемого предприятия, удовлетворяющая в достаточной степени и фактического, и потенциального собственника, должна выражать не что иное, как совокупную величину его экономического потенциала.

В теории и практике зарубежного бизнеса экономический потенциал преуспевающей фирмы рассматривается как совокупность его элементов:

человеческий капитал + основной капитал + оборотный капитал = экономический потенциал фирмы.

В сбалансированности всех указанных элементов экономического потенциала, и прежде всего человеческого и основного капитала, западные бизнесмены видят основу успеха любой предпринимательской деятельности. К сожалению, в отечественной практике модель экономического потенциала предприятия при его оценке остается не востребованной.

Модель экономического потенциала любого предприятия определяется следующими факторами:

- объемом и качеством имеющихся у него ресурсов (численностью занятых, основными производственными и непроизводственными фондами, оборотными фондами или материальными запасами, финансовыми и нематериальными ресурсами - патентами, лицензиями, информацией, технологией);
- способностями сотрудников (специалистов, рабочих, вспомогательного персонала) к созданию какой-либо продукции, иными словами, их образовательным, квалификационным, психофизиологическим и мотивационным потенциалом;
- способностями менеджмента оптимально использовать имеющиеся у предприятия ресурсы (подготовкой, талантом, профессиональной адаптацией менеджеров, умением создавать и обновлять организационные структуры предприятия);
- инновационными способностями (т.е. способностями предприятия к обновлению производства, смене технологии и т.п.);
- информационными способностями (т.е. способностями обрабатывать и «переваривать» информацию для использования ее в производстве);
- финансовыми способностями (кредитоспособностью предприятия, внутренней и внешней задолженностью в области финансов) и др.

В сумме они образуют совокупную экономическую и социальную способность предприятия к поступательному развитию, т.е. к извлечению экономической выгоды. Причем экономическая выгода может выражаться не только и не столько в приращении капитала (основного или оборотного) и максимизации прибыли, а прежде всего в обеспечении и повышении качества продукции, освоении и завоевании рынков сбыта, создании и укреплении деловой репутации, привлечении инвестиций, что представляет собой приоритетные цели развития предприятий промышленности республики на 2001 - 2015 гг.

Однако любая оценка экономического потенциала действующего предприятия будет неполной без учета такого фактора, как конкурентоспособность. Конкурентоспособность потенциала предприятия - это сравнительная характеристика потенциала, содержащая комплексную оценку состояния его составляющих, относительно каких-либо выбранных стандартов: другого предприятия, отраслевых, народнохозяйственных, мировых.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь: с комментариями к разделам / Комментарий В.Ф. Чигира. - 3-е изд. - Мн.: Амалфея, 2000. - 704 с.
2. Венедиктов А.В. Государственная социалистическая собственность. - М., 1948. - 650 с.
3. О предприятиях в Белоруссии. Закон Белорусской Советской Социалистической Республики: Сб. законов Белорусской ССР по переходу к рынку. Вып. 1. - Мн.: Изд. МП «Айчына», 1991. - 86 с.
4. Оценка бизнеса: Учебник / Под ред. А.Г. Грязновой, М.А.Федотовой. - М.: Финансы и статистика, 2000.-512 с.
5. Саватье Р. Теория обязательств. Юридический и экономический очерк. - М.: Прогресс, 1972. - 63 с.
6. Бочаров В.В., Леонтьев В.Е. Корпоративные финансы. - СПб.: Питер, 2002. - 544 с.