

И. М. Бабук

ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

*Допущено Министерством образования
Республики Беларусь в качестве учебного пособия
для студентов технических специальностей учреждений,
обеспечивающих получение высшего образования*

ББК 65.29

Б 12



1214011008503

НБ УО "ПГУ"



Минск
УП «ИВЦ Минфина»

2006

УДК 658(075.8)
ББК 65.290-2 я73
Б12

Рецензенты:

кафедра экономики УО «Гомельский государственный технический университет им. П. О. Сухого» (зав. кафедрой канд. эконом. наук, доцент *С. С. Дрозд*);

канд. эконом. наук, доцент кафедры менеджмента Белорусского государственного университета информатики и радиоэлектроники *Э. А. Афитов*

Бабук, И. М.

Б12 Экономика предприятия: учеб. пособие для студентов технических специальностей / И. М. Бабук. — Мн.: «ИВЦ Минфина», 2006. — 327 с., ил.

ISBN 985-6782-20-1.

В учебном пособии рассматриваются основные вопросы, связанные с функционированием предприятия в условиях рыночной экономики: организационно-правовые формы, формирование материальных ресурсов и показателей их использования, себестоимость продукции, основы ценообразования, налогообложение, инвестиционная деятельность и технико-экономическое обоснование инвестиций, эффективность производства и др. В пособии учтены действующие на данный момент на территории Республики Беларусь законодательные акты и нормативные документы.

Для студентов технических специальностей высших учебных заведений, а также практических работников.

УДК 658(075.8)
ББК 65.290-2 я73

БИБЛИОТЕКА ПДУ

174

ISBN 985-6782-20-1.

© И. М. Бабук
© Оформление.
УП «ИВЦ Минфина», 2006

ПРЕДИСЛОВИЕ

Свершившийся переход от централизованной системы хозяйствования к рыночным отношениям вызвал необходимость по-новому решать многие вопросы управления экономикой предприятия и предъявляет повышенные требования к руководителям и специалистам предприятия. Они должны обладать умением принимать самостоятельные эффективные решения на основе анализа и оценки текущей и перспективной экономической ситуации, четко формулировать цель развития и выработать механизм достижения поставленных целей. За прошедшие 15 лет работы в новых условиях хозяйствования произошли значительные перемены. Самое главное — преодолено падение производства, промышленность вышла на объемы производства дореформенного уровня, ряд предприятий сохранил и укрепил позиции на мировом рынке промышленной продукции.

Однако жизнь не стоит на месте, а ставит новые задачи. Границы Евросоюза вплотную приблизились к нашей стране. Через 1,5–2 года Беларусь вступит в ВТО. Цены на одни и те же товары и продукцию промышленных предприятий станут одинаковыми внутри страны и за рубежом. В этих условиях конкурентоспособность продукции будет решать будущее экономики как в целом всей страны, так и отдельных предприятий, определять жизненный уровень и благосостояние ее граждан.

Основой нашего экспорта наряду с калийными удобрениями будет оставаться промышленная продукция — результат производственной деятельности предприятий машиностроения, приборостроения, электроники и ряда других. Машины нового поколения по производительности, по затратам на эксплуатацию, по экологическому воздействию на окружающую среду должны быть конкурентоспособными на мировом рынке. В области технологий необходимо высокими темпами осваивать технологии V технологического уклада вместо широко распространенных технологий III и IV технологических укладов. Результаты интеллектуального труда наших ученых и инженеров должны быть представлены в стоимости экспортируемой продукции, как это происходит в развитых странах.

Назначение предлагаемого учебного пособия — помочь студентам изучить вопросы экономики на промышленном предприятии в условиях конкуренции на мировых рынках. Для этого наряду с основами функционирования предприятия должны быть также изучены вопросы ценообразования, финансов, инвестиций и расчет их экономической эффективности.

Пособие включает ряд тем, в которых рассматриваются вопросы создания и регистрации предприятия, основных средств и оборотных активов, формирования кадров предприятия и оплаты их труда, планирования себестоимости продукции, основы ценообразования, определения величины налогов и сборов, обоснования производственной программы и расчета производственной мощности предприятия, эффективности производственной деятельности, эффективности инвестиций и др.

Учебное пособие подготовлено в соответствии с базовой программой для машиностроительных и приборостроительных специальностей высших учебных заведений, которая допускает отступление в последовательности изложения отдельных тем соответственно сложившейся методике преподавания этого курса в вузах. При написании пособия были учтены изменения в нормативной и руководящей документации, произошедшие в 2004 и 2005 гг.

Автор с благодарностью примет замечания и пожелания читателей, которые будут учтены при дальнейшей работе над пособием.

Глава 1

ПРЕДМЕТ И ЗАДАЧИ КУРСА

1.1. Экономика: хозяйство, наука, отношения между людьми

Слово «экономика» имеет древнегреческое происхождение, оно представляет собой соединение двух греческих слов «хозяйство» и «закон», так что в буквальном, изначальном смысле экономику следовало бы трактовать как хозяйство, ведущееся в соответствии с законами, правилами, нормами. При этом надо помнить, что хозяйство в Древней Греции было в основном натуральным, домашним, так что экономика того периода мыслилась не как народное хозяйство страны, а скорее как домоводство. Очевидно поэтому в литературе по экономике, в толковых словарях термин «экономика» в его изначальной трактовке принято характеризовать как «искусство ведения домашнего хозяйства».

За более чем два тысячелетия смысл понятия «экономика» значительно обогатился и изменился. В это понятие теперь вкладывается гораздо больше, чем первоначально заложил греческий философ Ксенофонт, которого принято считать автором популярного термина, вошедшего во все языки мира.

В наше время следует иметь в виду, что слово «экономика» имеет три разных значения, дополняющих друг друга.

Во-первых, экономика — это само хозяйство страны в широком смысле, то есть совокупность всех средств, предметов, вещей, субстанций материального и духовного мира, используемых людьми в целях обеспечения условий жизни, удовлетворения своих потребностей. В этом смысле экономику надо воспринимать как созданную и используемую человеком сис-

тому жизнеобеспечения, поддержания и улучшения условий существования.

Во-вторых, экономика — это наука, совокупность знаний о хозяйстве и связанной с ним деятельности людей, об использовании разнообразных по составу и ограниченных по количественному значению ресурсов в целях обеспечения жизненных потребностей людей и общества, об отношениях, возникающих между людьми в процессе хозяйствования.

Для того чтобы терминологически разделить экономику как хозяйство и как науку, в иностранной, прежде всего англоязычной, литературе существует два понятия: «экономика» и «экономикс». Первое означает хозяйство, т. е. экономику в ее непосредственном, натуральном проявлении, а второе — экономическую науку, а точнее, — экономическую теорию.

Отметим, что прямое употребление англоязычного термина «экономикс» в его русском написании не только неудачно, но и некорректно. Ведь никто не называет по-русски физическую науку «физикс», а математическую — «математикс», хотя названия этих наук иностранного происхождения. Следовало бы взамен термина «экономикс» в русскоязычном написании употреблять словосочетание «экономическая теория».

В-третьих, экономику характеризуют как отношения, возникающие между людьми в связи с процессами производства, распределения, обмена, потребления товаров и в ходе этих процессов.

Так что в целом экономика — это хозяйство, наука о хозяйстве и отношения между людьми в процессе хозяйствования. А к хозяйству, как уже упоминалось, следует отнести все то, что включено людьми в орбиту действий, направленных на получение и использование средств существования, удовлетворение жизненных потребностей.

1.2. Предмет экономической науки

При изучении любой научной дисциплины принято различать *объект* и *предмет* изучения. Объект изучения может быть и часто является общим для нескольких наук, однако каждая наука находит в этом объекте свой предмет изучения. Так, об-

ществование является объектом изучения и анализа многих технических и естественных наук, в том числе и экономики. Каждая из них имеет свой, только ей предопределенный предмет изучения. Технические науки, например, технология машиностроения, исследуют производство продукции как процесс, который совершается над предметами труда с целью превращения исходного материала в готовую продукцию.

Экономическая наука зародилась намного позже, чем сама экономика. В течение многих тысячелетий люди хозяйствовали, опираясь на передаваемый из поколения в поколение опыт. Знания и представления носили эмпирический характер, не были обобщены и синтезированы в единую научную систему.

Предмет экономики как самостоятельной области знаний сформировался около 300 лет назад. За прошедшее с тех пор время представления о предмете экономической науки значительно трансформировались. На вопрос: «Что такое экономика как наука?» — ученые-экономисты дают далеко не однозначные ответы. Можно выделить несколько подходов к формулированию предмета экономики как науки.

Производство материальных благ. Вначале зародилось представление об экономической науке как изучающей создание и использование материальных благ, получение материальных средств существования. Истоки такого видения четко просматриваются у отца экономики А. Смита и выдающегося английского экономиста А. Маршалла, считавшего, что экономическая наука изучает ту сферу индивидуальных и общественных действий, которая теснейшим образом связана с созданием и использованием материальных основ благосостояния. Ограниченность подобной формулировки с позиций современных экономических представлений заключена в том, что в ней из сферы экономической деятельности исключено так называемое нематериальное производство в виде духовной, интеллектуальной деятельности. К тому же согласно приводимому определению экономическая наука оказывается привязанной к сфере производства, тогда как обращение, обмен, потребление товаров остаются вне ее поля зрения.

Ограниченность ресурсов. В общем случае под экономическими ресурсами понимаются все природные, людские и произ-

веденные человеком ресурсы, которые используются для производства товаров и услуг. Общество располагает определенным количеством ресурсов — природных и произведенных.

Все экономические ресурсы обладают одним общим коренным свойством: они имеются в ограниченном количестве. Пахотные земли, полезные ископаемые, оборудование, производственные помещения, рабочая сила (рабочее время) — их наличие ограничено определенным пределом. Вследствие ограниченности экономических ресурсов ограничен объем производства продукции. Общество не способно произвести весь объем товаров и услуг, который оно хотело бы получить и потребить. Отсюда и возникает необходимость исследовать проблемы эффективного использования ограниченных ресурсов с целью достижения максимального удовлетворения материальных потребностей людей.

В последние годы получил широкое распространение подход к формулированию предмета экономической науки, основанный на использовании понятия «ограниченность ресурсов». Согласно этому подходу главная задача экономической науки состоит в анализе возможных способов использования ограниченных экономических ресурсов, необходимых для достижения определенных целей, который позволяет выбрать лучшую альтернативу. Иначе говоря, экономическая наука изучает поведение людей и советует им, как поступать в условиях, когда приходится сопоставлять цели и ограниченные средства их достижения с учетом различных возможностей использования этих средств.

Более полным, комплексным выглядит определение экономической науки как науки, изучающей деятельность, связанную с производством, распределением, обменом и потреблением товаров и услуг.

Так, американский профессор П. Самуэльсон, один из первых лауреатов Нобелевской премии по экономике, автор получившего мировую известность учебника «Экономика», приводит следующие возможные определения предмета экономической теории:

наука о видах деятельности, связанных с обменом и денежными сделками между людьми;

наука об использовании людьми редких или ограниченных производительных ресурсов (земля, труд, товары производственного назначения, например машины, технические знания) для производства различных товаров (таких, как пшеница, говядина, пальто, концерты, дороги и яхты) и распределения их между членами общества в целях потребления;

наука о повседневной деловой жизнедеятельности людей, получении ими средств к существованию и использованию этих средств;

наука о том, как человечество справляется со своими задачами в области потребления и производства;

наука о богатстве.

Безграничные потребности. Потребности людей многообразны: материальные блага, жизненные удобства, общественное признание. Ряд потребностей обусловлен биологическими нуждами, другие — социальным положением людей.

Под понятием «материальные потребности» прежде всего имеется в виду желание потребителей приобретать и использовать товары и услуги, которые приносят им пользу. Сюда входит бесчисленное множество товаров, которые мы подразделяем на *предметы первой необходимости и предметы роскоши*. В первую группу, естественно, будут входить пища, одежда, жилище и т. п., во вторую — духи, яхты, норковые шубы и др.

В своей совокупности материальные потребности в практическом смысле *неутолимы* или *безграничны*, а это значит, что материальные потребности в товарах и услугах полностью удовлетворить в рассматриваемый период времени невозможно, тем более что с течением времени потребности умножаются. Еще совсем недавно не было потребности приобретать персональные компьютеры, видеомагнитофоны, микроволновые печи.

В общем, можно сказать, что в каждый данный момент члены общества, как отдельные индивиды, так и производственные структуры, испытывают множество неудовлетворенных материальных потребностей. Еще раз подчеркнем, что задача экономической деятельности заключается в стремлении удовлетворить эти многообразные материальные потребности.

Экономика и эффективность. Поскольку потребности мирового сообщества практически безграничны, а ресурсы ограничены, в каждый конкретный период производство не в состоянии удовлетворить все материальные потребности общества. Единственное, что мы можем и должны сделать — это добиваться наиболее эффективного использования имеющихся в нашем распоряжении экономических ресурсов.

Экономическая эффективность производственной деятельности характеризуется соотношением количества произведенных полезных результатов и количеством использованных экономических ресурсов. Увеличение количества результата-продукта, полученного от данного объема потраченных ресурсов, означает повышение эффективности. Уменьшение объема полезных результатов от использования данного количества ресурсов указывает на снижение экономической эффективности.

Соединяя различные подходы, можно дать следующее краткое определение науки экономики: экономика — это наука, изучающая проблемы использования ограниченного количества экономических ресурсов с целью достижения наиболее эффективного и полного удовлетворения потребностей общества.

Наконец, существует и еще одно оригинальное определение экономической науки. Согласно этому определению, экономическая наука есть совокупность знаний, позволяющих дать ответ на следующие пять фундаментальных вопросов.

1. **Что** следует производить? Какой набор товаров, продукции, услуг наиболее полно удовлетворит материальные потребности общества?

2. **Сколько** следует производить? Какую часть имеющихся ресурсов нужно использовать в производственном процессе?

3. **Как** эту продукцию следует производить? Как организовать производство, какую применить технологию?

4. **Кто** должен получить эту продукцию? Как должна распределяться продукция между потребителями?

5. **Способна** ли система адаптироваться к изменениям? Может ли система быстро приспособиться в условиях изменения потребительского спроса, изменения поставок ресурсов, изменения в технологии производства?

Таким образом, предметом учебной дисциплины «Экономика предприятия» является изучение конкретных форм проявления и использования объективных экономических законов на уровне предприятия, а также условий, под влиянием которых эти законы могут действовать с наибольшей эффективностью.

Основная задача курса — помочь читателям овладеть методами и средствами воздействия на экономику предприятия с целью повышения экономической эффективности производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

1.3. Экономические категории, законы и показатели

Процесс научного познания, как известно, проходит три этапа: живое «созерцание» реальной жизни, сбор фактов, их первичная статистическая обработка; абстрактное научное мышление; новое возвращение к практике с целью улучшить ее, изменить в нужном направлении. Иными словами, на первом этапе познания анализируются факты и события реальной жизни; на втором этапе разрабатываются теоретические положения и принципы; на третьем этапе принимаются решения и вырабатывается экономическая политика.

В свою очередь методы познания нужны для того, чтобы понять экономические категории, раскрыть экономические законы.

Экономические категории — это понятия, которые отражают наиболее существенные свойства экономических явлений, их отношения друг к другу.

Примерами таких категорий являются: товар, деньги, стоимость, потребительная стоимость, кривая спроса и т. п., познание которых уже предполагает научное знание.

Особое значение экономическая наука придает изучению экономических законов.

Экономический закон есть выражение существенных, устойчивых, постоянно повторяющихся причинно-следственных связей между экономическими явлениями в системе производственных отношений.

Известно, что всякое явление содержит в себе общее и особенное, или индивидуальное. Применительно к экономичес-

ким законам общее состоит в том, что *все законы природы, общества и мышления объективны*, т. е. экономические законы, равно как и другие законы природы, не зависят от сознания, от того, знаем мы об их существовании или не знаем. Так, законы рынка — закон стоимости, закон спроса, закон предложения, закон конкуренции — существуют независимо от того, знают о них участники рынка или не знают.

В то же время *экономическим законам присущи и свои особенности*, своя специфика. Можно выделить две такие особенности: во-первых, субъективная форма проявления экономических законов, во-вторых, динамичность этих законов, ибо весьма динамична и изменчива сама экономическая жизнь.

Субъективная форма проявления экономических законов состоит в том, что эти законы действуют не помимо, а через мысли и действия людей, через их поступки. Экономические законы — это законы, определяющие дела людей, субъектов. На основе сочетания объективности и субъективности в науке и соответственно в поступках людей могут возникнуть два уклона: фатализм и волюнтаризм. Первый ведет к фетишизации экономических законов, к слепому подчинению части людей этой объективности, второй — к пренебрежению объективностью и к абсолютизации субъективности, к волевому решению проблем без учета законов экономического развития. Заметим также, что объективность законов нельзя смешивать со стихийностью их проявления. Настоящий руководитель должен помнить, что всяким экономическим процессом можно и нужно управлять и что для этих целей необходимо знание объективных закономерностей и субъективных форм их проявления.

Динамичность экономических законов состоит в том, что они более подвержены развитию, чем законы природы, и, следовательно, они историчны. С этой точки зрения следует различать всеобщие экономические законы (например, закон повышения экономической эффективности) и специфические экономические законы, свойственные данному этапу развития экономики (например, закон спроса и предложения на современном этапе развития народного хозяйства конкретной страны).

В той мере, в которой экономические объекты и процессы, характеризующие их величины, поддаются количественному измерению и могут быть представлены в числовом выражении, в практической экономике и в экономической теории используются **экономические показатели**. Как ясно из названия, экономический показатель характеризует состояние экономики, ее объектов, протекающих в ней процессов в прошлом, настоящем и в будущем. Экономические показатели представляют один из самых распространенных и эффективных инструментов описания экономики, используемых в экономической науке и в управлении экономическими процессами.

В наиболее общем виде экономический показатель включает наименование, числовое значение и единицу измерения. Так, если показатель «объем реализованной продукции РП=250 млн руб.», то «объем реализованной продукции» есть наименование показателя, «250» — числовое значение, а «млн руб.» — единица измерения. Благодаря такому сочетанию в экономических показателях объединяются словесное и числовое описание объектов, процессов, явлений, что делает такие показатели универсальным средством языка экономики. Абсолютное большинство экономических показателей требуют использования единиц измерения.

Состав и структура экономических показателей представляют один из значимых объектов изучения экономической науки и в то же время ее содержательный элемент.

Совокупность взаимосвязанных, систематизированных показателей, характеризующих экономику в целом, ее отрасль, сферу экономической деятельности, группу однородных экономических процессов, называют системой экономических показателей. Например, допустимо говорить о системе показателей состояния и развития машиностроения, уровня жизни, научно-технического потенциала страны.

Структура экономических показателей носит весьма разветвленный характер, показатели разделяются на группы по ряду признаков.

В соответствии с делением экономической науки на макро- и микроэкономику принято выделять обобщенные макроэкономические показатели, характеризующие экономику в целом, ее

крупные части, и микроэкономические показатели, относящиеся в основном к экономике предприятий, корпораций.

В структуре экономических показателей различают абсолютные, называемые также количественными, объемными, и относительные, называемые также качественными.

Абсолютные, объемные показатели в зависимости от природы измерителей, в которых они выражены, делятся на две крупные совокупности. *Натуральные* показатели выражены в физическом измерении, в так называемых натуральных измерителях, т. е. в штуках или в единицах массы, объема, площади, длины, а также в единицах времени. *Стоимостные* показатели выражаются в денежных единицах, т. е. в рублях, долларах и т. п. Естественно, что натуральные показатели более объективно отражают количество экономического продукта, так как они поддаются непосредственному физическому измерению с помощью приборов, аппаратуры. На величине показателей в стоимостном, денежном измерении существенно сказывается уровень цен, которые подвержены изменению и к тому же могут иметь разное значение для одного и того же продукта. Так что, скажем, показатель годового объема добычи нефти в тоннах более достоверен и убедителен, чем тот же показатель объема, выраженный в стоимости добытой нефти, в рублях.

Относительные показатели представляют отношение двух показателей одинаковой или разной размерности.

В первом случае это безразмерные показатели, характеризующие обычно темп изменения величины или соотношение однородных экономических величин, получаемые в результате их сравнения, измеряемые в долевом исчислении либо в процентах.

Во втором случае это размерные показатели, характеризующие скорость изменения величины во времени, эффективность использования ресурсов, чувствительность величины по отношению к фактору, обусловившему ее изменение. Например, показатель эффективности автомобильного двигателя может быть измерен объемом расходуемого топлива на сто километров пути, а показатель производительности труда (выработка) — количеством выпускаемой продукции, приходящейся на одного работающего.

В совокупности относительных экономических показателей различают показатели роста (скорости роста) и прироста (приростные).

Показатели **роста** (скорости роста) представляют отношение количества продукта, произведенного или потребленного в данном периоде, к количеству, произведенному или потребленному в предыдущем периоде. Чаще всего рассматриваются годовой, квартальный, месячный период или просто фиксированные конечные и начальные даты. Если в течение изучаемого отрезка времени объем продукта не изменился, то показатель роста (темп роста) равен единице или 100 %; если объем увеличился, то показатель роста превышает 100 %, а если уменьшился, то он ниже 100 %.

Показатели роста характеризуют изменение состояния экономики, и потому их правомерно называть также показателями состояния или изменения экономики. Часто используемую в статистике группу таких относительных показателей образуют индексные показатели или просто индексы. Индекс представляет отношение показателя в данный, интересующий нас момент к его базисному значению, зафиксированному в соответствующем времени, принятом за базис. Индексы характеризуют относительное значение показателя в сравнении с базисным и тем самым показывают, как изменилась величина показателя за определенный период времени (от базисного до нынешнего). Широко распространены индексы цен, доходов, уровня жизни.

Показатели **прироста**, или приростные показатели, представляют отношение **приращения** (увеличения или уменьшения) количества произведенного, проданного, потребленного продукта в данном периоде к количеству произведенного, проданного, потребленного продукта в предыдущем, базисном периоде. Если в течение изучаемого отрезка времени, скажем, за последний год, объем продукции не изменился, то показатель прироста за этот год равен нулю; если объем увеличился — то показатель прироста положителен, если уменьшился — то показатель прироста отрицателен. Приростные показатели по аналогии с показателями роста измеряются в долях или в процентном выражении.

В экономике относительные показатели, имеющие размерность вида руб./руб. (рубль на рубль), встречаются довольно часто. При этом сокращать рубль в числителе и знаменателе нельзя, так как это разные рубли, скажем, рубль денежной выручки от продаж — в числителе и рубль денежных вложений в производство — в знаменателе.

Экономические показатели делятся на ряд групп в зависимости от того, каким образом они определяются, как находятся их числовые значения и в каких целях, для решения каких задач используются показатели. Рассматриваются расчетные (плановые), отчетные, статистические.

Нормативными принято называть показатели, устанавливаемые на основе норм расхода ресурсов (сырья, энергии, материалов, труда) на производство единицы продукции, выполнение работы, потребление (нормы потребления).

Из единичных, индивидуальных, однородных показателей, относящихся к первичным звеньям экономики, формируются групповые, сводные, агрегированные показатели, характеризующие экономические объекты и процессы в более крупном масштабе, охватывающем отрасль (отраслевые показатели), хозяйство страны в целом (народнохозяйственные, общеэкономические показатели), мировое хозяйство (общемировые показатели).

Глава 2

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ — ОСНОВНОЕ ЗВЕНО НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

2.1. Народнохозяйственный комплекс и его подразделения

Национальное хозяйство любой страны представляет собой комплекс взаимосвязанных отраслей, сформировавшихся в результате экономического и социального развития общества на основе специализации и кооперации труда, международного сотрудничества с другими странами.

С точки зрения участия в создании внутреннего валового продукта (ВВП) и национального дохода (НД) народнохозяйственный комплекс подразделяется на две крупные сферы: сферу материального производства и непроеизводственную сферу (рис. 2.1).

Отрасль определяется как совокупность предприятий или подразделений предприятий, занятых одним видом производственной деятельности или тех, в которых доля этого вида деятельности составляет большую часть выпуска. Предприятия, занимающиеся одновременно несколькими видами производственной деятельности, разделяются на подразделения для отнесения к соответствующим отраслям. На практике такое разделение осуществляется в тех случаях, когда имеется возможность получения информации об основных показателях деятельности подразделения: об объеме производства и затрат, численности занятых и т. п.

Отрасль объединяет предприятия и их подразделения, занимающиеся одним и тем же видом производственной деятельности независимо от того, являются ли они рыночными

или нерыночными производителями. Например, отрасли «Образование», «Культура и искусство» могут включать подразделения, являющиеся производителями как рыночных, так и нерыночных услуг.



Рис 2.1. Совокупность отраслей народного хозяйства

В свою очередь промышленность подразделяется на отрасли промышленности: электроэнергетика, топливная, черная металлургия, химическая и нефтехимическая, машиностроение и металлообработка, лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная, промышленность строительных материалов, легкая промышленность, пищевая промышленность.

2.2. Предприятие — главный субъект в системе народного хозяйства

Современная рыночная экономика состоит из большого числа разнообразных производственных, финансовых, коммерческих структур, носящих обобщенное наименование «организации», взаимодействующих в рамках правового законодательства. Основными субъектами хозяйственной деятельности в рыночной экономике являются предприятия, государственные учреждения и домашние хозяйства. Взаимодействуя между собой, эти субъекты хозяйствования совершают непрерывный кругооборот ресурсов, товаров и доходов. В этом взаимодействии главная роль принадлежит предприятиям, поскольку именно предприятия выпускают продукцию, выполняют работы и услуги.

Предприятие — самостоятельный хозяйствующий субъект, производящий продукцию, выполняющий работы и оказывающий услуги другим субъектам в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли. Предприятие отвечает определенным признакам, установленным законодательством страны. К числу этих признаков относятся: наличие своего имущества, право найма и увольнения работников, наличие законченной системы отчетности с подготовкой бухгалтерского баланса, право от своего имени быть истцом и ответчиком в суде и арбитраже, самостоятельный расчетный и иные счета в банке.

Самостоятельность предприятия определяется понятием «юридическое лицо». Дословно это положение трактуется в ст. 44 Гражданского Кодекса Республики Беларусь (ГК РБ) в следующей редакции: «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. Юридическое лицо должно иметь самостоятельный баланс или смету».

Одним из признаков, отличающих предприятие от других юридических лиц, является то, что на предприятии осуществ-

ляется производственный процесс, результатом которого является продукция (работа, услуга). Отсутствие в организации производственного процесса не позволяет именовать ее предприятием. Это может быть торговая организация, учреждение образования, финансовая организация (банк) и т. п.

Все множество юридических лиц, предусмотренных ГК РФ, можно классифицировать по ряду признаков. В зависимости от основной цели деятельности предусматривается разделение всех юридических лиц на коммерческие и некоммерческие организации в следующих организационно-правовых формах (рис. 2.2).



Рис. 2.2. Классификация юридических лиц по признаку цели деятельности

Промышленное предприятие является коммерческой организацией, т. е. организацией, нацеленной на получение прибыли через удовлетворение общественных потребностей. Этим

предприятие существенным образом отличается от некоммерческих организаций, цель деятельности которых — удовлетворение социальных, духовных, материальных потребностей своих членов.

Некоммерческие организации преследуют иные цели: политические, социальные, благотворительные и т. д. Они могут создаваться в форме потребительских кооперативов, общественных и религиозных организаций, финансируемых собственником учреждений, благотворительных и иных фондов, а также в других формах, предусмотренных законодательством. Некоммерческие организации не имеют права распределять образующуюся прибыль между участниками. Они могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для их уставных целей, ради которых они созданы.

2.3. Организационно-правовые формы юридических лиц

ГК РФ определяет возможные организационно-правовые формы коммерческих юридических лиц: хозяйственные товарищества (полные и коммандитные), хозяйственные общества (акционерные в форме открытого и закрытого, с ограниченной ответственностью, с дополнительной ответственностью), производственные кооперативы, унитарные предприятия и др. Кроме того, предприятия как юридические лица можно классифицировать по признаку владения или принадлежности уставного капитала на отечественные, иностранные и совместные предприятия, а в зависимости от численности занятых выделяют малые предприятия.

Хозяйственными товариществами и обществами признаются коммерческие организации с разделенным на доли учредителей (участников) уставным фондом. Участниками хозяйственных товариществ и обществ могут быть индивидуальные предприниматели и юридические лица (коммерческие предприятия).

Полным товариществом (ПТ) признается общество, участники которого (полные товарищи) в соответствии с заключен-

ным между ними договором занимаются предпринимательской деятельностью от имени товарищества и солидарно друг с другом несут субсидиарную ответственность своим имуществом по обязательствам товарищества.

Командитным товариществом (КТ) признается товарищество, в котором наряду с участниками, осуществляющими от имени товарищества предпринимательскую деятельность и отвечающими по обязательствам товарищества всем своим имуществом (полными товарищами), имеется один или несколько участников (вкладчиков, командитов), которые несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах сумм внесенных ими вкладов и не принимают участия в осуществлении товариществом предпринимательской деятельности.

Обществом с ограниченной ответственностью (ООО) признается учрежденное двумя или более лицами общество, уставный фонд которого разделен на доли в соответствии с учредительными документами. Участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Обществом с дополнительной ответственностью (ОДО) признается учрежденное двумя или более лицами общество, уставный фонд которого разделен на доли определенных размеров. Участники такого общества солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам своим имуществом в пределах, определяемых учредительными документами общества. При экономической несостоятельности (банкротстве) одного из участников его ответственность по обязательствам общества распределяется между остальными участниками пропорционально их вкладам, если иной порядок распределения ответственности не предусмотрен учредительными документами общества.

Акционерным обществом признается общество, уставный фонд которого разделен на определенное число акций. Участники акционерного общества (акционеры) не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Акционерное общество, участник которого может отчуждать принадлежащие ему акции без согласия других акционеров неограниченному кругу лиц, признается **открытым акционерным обществом (ОАО)**. Такое акционерное общество вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции и свободную продажу их на условиях, устанавливаемых законодательством.

Акционерное общество, участник которого может отчуждать принадлежащие ему акции с согласия других акционеров и (или) ограниченному кругу лиц, признается **закрытым акционерным обществом (ЗАО)**. Оно не вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции.

Производственным кооперативом (ПК) (артелью) признается коммерческая организация, участники которой обязаны внести имущественный паевой взнос, принимать личное трудовое участие в его деятельности и нести субсидиарную ответственность по обязательствам производственного кооператива в равных долях, если иное не определено в уставе, в пределах, установленных уставом, но не меньше величины полученного годового дохода в производственном кооперативе.

Деятельность любого кооператива основывается на принципах добровольности вступления в кооператив и беспрепятственного выхода из него. Кооператив организуется при наличии желающих не менее трех человек.

Высшим органом управления является собрание членов кооператива, которое назначает исполнительный орган — председателя кооператива. Компетенция органов управления кооператива определяется в его уставе.

Унитарным предприятием (УП) признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество, которое является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия.

Унитарное предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом и не несет ответственности по обязательствам собственника его имущества.

Органом управления УП является руководитель, который назначается собственником имущества либо уполномоченным собственником органом и ему подотчетен.

В форме унитарных предприятий могут быть созданы государственные (республиканские или коммунальные) УП либо частные УП. Имущество республиканского или коммунального унитарного предприятия находится соответственно в собственности Республики Беларусь или в собственности административно-территориальной единицы и принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения. Имущество частного унитарного предприятия находится в частной собственности физического лица либо в совместной собственности супругов, либо в совместной собственности членов крестьянского (фермерского) хозяйства, либо юридического лица (ст. 113 ГК РБ).

По принадлежности капитала и, соответственно, по контролю над предприятием выделяют национальные, иностранные и совместные предприятия.

Иностранным предприятием (ИП) считается такое предприятие, в уставном фонде которого иностранный капитал составляет 100 % (ст. 80 Инвестиционного Кодекса Республики Беларусь (ИК РБ)). Оно может создаваться путем его учреждения иностранным инвестором на базе зарубежных инвестиций, полностью ввезенных из другого государства, либо на базе имущества, приобретенного у собственников в республике за конвертируемую валюту или валюту, используемую на территории, если эта валюта получена в республике в виде прибыли от иностранных инвестиций, разрешенной коммерческой деятельности или путем обмена конвертируемой валюты в банках республики.

Организация и деятельность ИП в стране местонахождения определяются законодательством страны, которое устанавливает порядок регистрации компаний, их правовое положение, размер налогообложения, порядок перевода прибылей, подчинение трудовому законодательству данной страны и др.

ИП образуются либо путем создания акционерного общества, либо путем скупки контрольных пакетов акций местных фирм, ведущей к возникновению иностранного контроля. Иностранное предприятие не обозначает отдельной организационно-правовой формы, а лишь указывает на формирование капитала.

При частичном использовании иностранного капитала предприятие является **совместным (СП)**. Оно создается в форме взносов капитала двумя или более независимыми друг от друга учредителями, которые, совместно владея предприятием, пользуются результатами его деятельности. Учредителями СП могут быть как юридические, так и физические лица.

СП могут быть образованы или путем учреждения, или в результате приобретения иностранным инвестором доли акций, вклада в ранее учрежденном юридическом лице без иностранных инвестиций. В соответствии с ИК РБ совместным предприятием признается организация, в уставном фонде которой иностранный капитал превышает 20 тыс. долларов США.

Государственную регистрацию иностранных и совместных предприятий осуществляет Министерство иностранных дел Республики Беларусь.

В процессе своей деятельности данные субъекты хозяйствования пользуются льготами, установленными законодательством, в соответствии с ИК РБ, в частности, СП с долей иностранного инвестора в уставном фонде более 30 %, во-первых, освобождаются от уплаты налога на прибыль в течение 3 лет с момента объявления ими прибыли; во-вторых, вправе без лицензии и дополнительных разрешений экспортировать продукцию (работу, услуги) собственного производства.

Целями создания иностранных и совместных предприятий являются:

- привлечение инвестиций;
- трансферт высоких технологий, новейшей техники;
- совершенствование системы управления, организационной структуры;
- интеграция в мировую экономику.

Сектор **малого предпринимательства** является неотъемлемым, объективно необходимым элементом любой развитой хозяйственной системы, без которой экономика и общество в целом не могут нормально существовать и развиваться.

Назначение малого бизнеса в экономической системе государства состоит в том, что он помогает строить связи крупного бизнеса с потребителями. Кроме того, малые предприятия являются поставщиками крупных корпораций, для которых эко-

номически не выгодно производство различных деталей и полуфабрикатов, предоставление услуг, обслуживание и ремонт и т. д.

Малые предприятия могут принимать различные организационно-правовые формы: ООО, ОДО, ПТ, КТ и др.

Малое предпринимательство в РБ в соответствии с законодательством существует в двух формах: юридические лица и индивидуальные предприниматели.

К малым предприятиям в РБ относятся предприятия с численностью работающих:

- в промышленности и на транспорте — до 100;
- в сельском хозяйстве и научном обслуживании — до 60;
- в строительстве и оптовой торговле — до 50;
- в других отраслях производственной сферы, общественном питании, бытовом обслуживании населения и розничной торговле — до 30;
- в других отраслях непроизводственной сферы — до 25.

2.4. Порядок создания предприятия

Государственная регистрация. Создание коммерческой организации представляет собой совокупность действий, направленных на приобретение статуса субъекта хозяйствования. Существуют три способа образования субъектов хозяйствования: распорядительный, разрешительный, явочно-нормативный.

Распорядительный порядок означает, что юридическое лицо создается по распоряжению собственника либо уполномоченного им органа. Например, приказом министерства создается государственное унитарное предприятие.

Разрешительный порядок состоит в том, что юридическое лицо создается по инициативе граждан и(или) юридических лиц после получения на это согласия (разрешения) соответствующего государственного либо иного органа.

Явочно-нормативный порядок означает, что специального разрешения на создание юридического лица не требуется, т. е. его создание разрешено законом. Граждане и(или) юридические лица образуют юридическое лицо по своему усмотрению, а

соответствующий государственный орган только проверяет соблюдение установленного порядка.

Статус юридического лица приобретает посредством государственной регистрации в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь. Занятие предпринимательской деятельностью без государственной регистрации запрещается. Доходы, полученные от такой деятельности, взыскиваются в судебном порядке и направляются в доход местного бюджета.

Государственная регистрация субъектов хозяйствования (коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей, за исключением банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, страховых организаций, субъектов хозяйствования в свободных экономических зонах) производится облисполкомами, Брестским, Витебским, Гомельским, Гродненским, Минским и Могилевским горисполкомами. Облисполкомы имеют право делегировать часть своих полномочий по государственной регистрации и ликвидации деятельности субъектов хозяйствования местным исполнительным и распорядительным органам, а указанные горисполкомы — соответствующим администрациям районов в городах.

До подачи в регистрирующий орган заявления для государственной регистрации один из учредителей создаваемой коммерческой организации должен согласовать в Управлении Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Министерства юстиции Республики Беларусь наименование организации.

Прием документов регистрируемой организации осуществляется в присутствии собственника имущества или ее учредителей.

Для государственной регистрации юридического лица соответствующий регистрирующий орган по месту нахождения предоставляет следующие документы:

1. Заявление, оформленное в установленном порядке.
2. Анкета установленного образца, предоставляемая каждым учредителем.
3. Решение о создании юридического лица (протокол собрания учредителей, копия приказа собственника), утвержден-

ное собственником (собственниками) или уполномоченным им органом.

4. Учредительные документы (по два экземпляра копий устава и(или) учредительного договора).

5. Сведения об учредителях (участниках)-физических лицах: либо сведения с места работы (копия трудовой книжки, заверенная по основному (последнему) месту работы), либо копия пенсионного удостоверения, заверенная органами социального обеспечения по месту жительства, либо для неработающих — справка от органа занятости. Указанные сведения не представляются при создании ОАО.

6. Нотариально заверенные копии документов, подтверждающих государственную регистрацию юридического лица (лиц), выступающего в качестве учредителя (участника).

7. Документ, подтверждающий формирование уставного фонда (платежный документ, подтверждающий внесение денежного вклада; заключение экспертизы о достоверности оценки имущества в случае внесения неденежного вклада в уставный фонд).

8. Документ, подтверждающий право на размещение коммерческой организации по месту нахождения.

9. Платежный документ, подтверждающий внесение установленной платы за регистрацию предприятия, которая взимается в сумме, эквивалентной 60 евро, а за внесение в его устав изменений — 15 евро.

Регистрирующий орган вправе запрашивать у государственных органов дополнительные сведения о собственниках имущества (учредителях, участниках) регистрируемых организаций, а также о физических лицах, регистрирующихся в качестве индивидуальных предпринимателей, необходимые для решения вопроса о регистрации.

Государственная регистрация субъектов хозяйствования осуществляется регистрирующими органами в месячный срок со дня подачи всех необходимых документов.

В 15-дневный срок после государственной регистрации субъект хозяйствования обязан стать на учет в государственной налоговой инспекции по месту регистрации, а также в центре занятости населения, Фонде социальной защиты населения и Белгосстрахе.

После государственной регистрации юридическое лицо должно также заказать и получить круглую печать, угловой и другие штампы, открыть расчетный счет в банке.

Согласование наименования юридического лица. Прежде чем приступить к разработке учредительных документов организации, необходимо согласовать ее наименование (полное и сокращенное), что производится в Управлении Единого государственного регистра Министерства юстиции Республики Беларусь.

Не могут быть использованы в качестве наименований официальное название государства, наименование, использование которого противоречит общественной морали, собственные имена лиц, если они не совпадают с именем учредителей и учредители не получили разрешение таких лиц (их наследников), псевдонимы известных лиц.

Учредительные документы. Учредительными документами являются устав и учредительный договор. Учредительный договор юридического лица заключается, а устав утверждается его учредителями (участниками).

Кроме того, при создании юридического лица составляется протокол конференции (собрания) участников создаваемого предприятия или приказ (решение) учредителя. Наличие и состав учредительных документов определяется организационно-правовой формой субъекта хозяйствования.

В учредительных документах юридического лица обязательно предусматриваются:

1. Виды деятельности в соответствии с Общегосударственным классификатором видов экономической деятельности, перечень видов деятельности, на осуществление которых требуется лицензия.

2. Сведения об обособленных подразделениях коммерческой организации (представительствах, филиалах).

3. Субсидиарная ответственность.

Устав представляет собой свод правил, регулирующих деятельность предприятий, организаций, учреждений, их взаимоотношения с другими организациями, предприятиями, учреждениями и гражданами, их права и обязанности в определенной сфере хозяйственной деятельности.

Основными разделами устава могут быть:

1. Общие положения (юридический статус, местонахождение).
2. Цели, предмет и виды деятельности.
3. Участники организации и их доли в уставном фонде.
4. Уставный фонд и порядок его формирования.
5. Органы управления и контроля и их функции.
6. Порядок образования имущества и распределение доходов.
7. Права и обязанности участников.
8. Порядок внесения изменений и дополнений в учредительные документы.
9. Социальное обеспечение.
10. Организация, оплата и дисциплина труда.
11. Коммерческая тайна.
12. Прекращение деятельности организации, выход из состава участников.

Учредительный договор представляет собой документ, в котором договаривающиеся стороны (граждане, юридические лица, государственные органы управления и др.) определяют условия создания субъекта хозяйствования, размер первоначального взноса в уставный фонд, долю каждого из учредителей и другие вопросы. Он регламентирует условия создания предприятия: цели, задачи и пути осуществления будущей хозяйственной деятельности, состав участников и др.

Основными разделами учредительного договора могут быть:

1. Предмет договора.
2. Участники и их доли в уставном фонде.
3. Уставный фонд и порядок его формирования.
4. Порядок рассмотрения споров и разногласий.
5. Срок действия договора.
6. Порядок внесения изменений и дополнений в учредительные документы.
7. Прекращение договора.
8. Адреса, паспортные данные и подписи участников.

Формирование уставного фонда. При создании коммерческой организации в порядке, установленном законодательством, формируется уставный фонд этой организации, размер

которого в настоящее время должен быть не менее минимального размера, указанного в табл. 2.1.

Таблица 2.1. Формирование уставных фондов коммерческих организаций

Организационно-правовая форма	Аббревиатура на русском языке	Минимальный размер уставного фонда, евро	Формирование фонда к моменту государственной регистрации
Открытое акционерное общество	ОАО	12500	Полностью
Закрытое акционерное общество	ЗАО	3000	Полностью
Общество с ограниченной ответственностью	ООО	1600	50 %*
Общество с дополнительной ответственностью	ОДО	400	50 %*
Полное товарищество	ПТ	400	50 %*
Коммандитное товарищество	КТ	400	50 %*
Республиканское унитарное предприятие	РУП	800	Полностью
Коммунальное унитарное предприятие	КУП	800	Полностью
Частное унитарное предприятие	ЧУП	800	Полностью

* Оставшаяся часть уставного фонда подлежит формированию в течение первого года деятельности коммерческой организации.

Уставный фонд коммерческих организаций может формироваться в двух формах — денежной и неденежной. Для формирования уставного фонда в денежной форме в учреждении банка открывается временный расчетный счет, который после государственной регистрации предприятия закрывается. Неденежным вкладом в уставный фонд коммерческой организации могут быть вещи, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права либо иные отчуждаемые права, имеющие денежную оценку.

Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов коммерческой организации окажется менее уставного фонда, такая организация обязана объявить и зарегистрировать в установленном порядке уменьшение своего уставного фонда. Если стоимость указанных активов менее определенного законодательством минимального размера уставного фонда, эта коммерческая организация подлежит ликвидации в установленном порядке.

Получение печати, штампов. Каждое юридическое лицо обязано иметь круглую печать, угловой и другие штампы, требующиеся в повседневной работе. Прежде чем заказать их на предприятии, необходимо получить разрешение отдела внутренних дел по месту нахождения предприятия. Для этого предоставляют:

- ходатайство о разрешении изготовления круглой печати;
- копию свидетельства о государственной регистрации;
- копию устава организации;
- эскизы печати и штампов в двух экземплярах, согласованные в регистрирующем органе.

После этого руководитель организации предоставляет предприятию, изготавливающему печать, свое ходатайство с разрешением отдела внутренних дел и один экземпляр эскизов печати и штампов.

Открытие расчетного и других счетов в банке. Руководитель организации самостоятельно выбирает учреждение банка для расчетно-кассового обслуживания и вправе открыть один текущий счет в национальной денежной единице Республики Беларусь, а также, при необходимости, другие счета (депозитные, а также счета в иностранной валюте).

Для открытия расчетного счета субъекты хозяйствования в учреждение банка предоставляют следующие документы:

1. Заявление по установленной форме.
2. Копию свидетельства о государственной регистрации, удостоверенную нотариально.
3. Копию устава, удостоверенную нотариально (для ООО, ОДО и копию учредительного договора), — только для юридического лица.

4. Подлинный экземпляр устава, на лицевой стороне которого банк делает надпись об открытии счета и возвращает владельцу, — только для юридического лица.

5. Дубликат извещения о присвоении учетного номера налогоплательщика. Открытие нескольких счетов в банке по одному дубликату извещения не допускается.

6. Карточку с образцами подписей должностных лиц (имеющих право распоряжаться счетом) и оттиска печати владельца счета в двух экземплярах, один из которых должен быть заверен нотариально.

7. Справку органа Фонда социальной защиты населения о постановке на учет.

8. Справку Белгосстраха о постановке на учет в качестве плательщика.

Банк вправе потребовать от клиента предоставления нотариально удостоверенных копий решения о создании предприятия или учредительного договора.

Все вопросы, касающиеся зачисления на расчетный счет выручки, сдаваемой наличными деньгами, и средств, поступающих в безналичном порядке, получения наличных денег в банке, списания с расчетного счета сумм в пользу поставщиков, получения кредитов и др. решаются субъектом хозяйствования с учреждением банка и оформляются договором.

Порядок получения субъектами хозяйствования лицензий на осуществление отдельных видов деятельности. Лицензия представляет собой специальное разрешение на осуществление вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом соискателю лицензии или лицензиату.

Получение субъектами хозяйствования независимо от формы собственности специальных разрешений (лицензий) на осуществление видов деятельности, подлежащих лицензированию, производится в государственных органах и государственных организациях, выдающих эти лицензии. На каждый вид деятельности, подлежащей лицензированию, выдается отдельная лицензия сроком не менее чем на 5 лет.

В настоящее время лицензируется 49 видов деятельности.

Лицензия выдается по заявлению заинтересованного субъекта хозяйствования, в котором указывается наименование и место нахождения юридического лица, а также лицензируемый вид деятельности, который соискатель лицензии намерен осуществлять.

Орган, выдавший лицензию, может без предупреждения лишить субъект хозяйствования права пользования ею за нарушение действующего законодательства или за действия, в результате которых возникает опасность аварий, катастроф, угроза гибели людей или нанесение ущерба их здоровью, других тяжелых последствий.

2.5. Прекращение деятельности предприятия

Прекращение деятельности субъекта хозяйствования может осуществляться путем реорганизации юридического лица или ликвидации субъекта хозяйствования.

Реорганизация предприятия производится по решению собственника предприятия (учредителей, участников) либо уполномоченных государственных органов, в том числе суда.

При реорганизации возникает понятие правопреемства, в соответствии с которым права и обязанности юридических лиц, прекративших свою деятельность, переходят ко вновь образованным.

Выделяют следующие виды реорганизации юридических лиц:

1. Преобразование, т. е. изменение вида юридического лица. Правопреемство в этом случае переходит ко вновь возникшему юридическому лицу в соответствии с передаточным актом.

2. Слияние нескольких юридических лиц с образованием нового.

3. Присоединение юридического лица к другому. Слияние и присоединение происходит в соответствии с передаточным актом с согласия уполномоченных государственных органов.

4. Разделение на несколько новых лиц, проходящее на основании разделительного баланса.

5. Выделение нового юридического лица из остающегося. Права и обязанности переходят к каждому из них на основе разделительного баланса.

Ликвидация коммерческих организаций и прекращение деятельности осуществляется по решению предпринимателя, учредителей (участников) либо органа, уполномоченного на то учредительными документами, суда, регистрирующего органа.

Ликвидация предприятия осуществляется ликвидационной комиссией, образуемой собственником или уполномоченным органом, а в случае банкротства — судом, по решению которого ликвидация может осуществляться самим предприятием в лице его органа управления.

Учредители (участники) либо собственник коммерческой организации, а также суд или регистрирующий орган, принявшие решение о ликвидации, устанавливают порядок и сроки проведения ликвидации, а также срок заявления претензий кредиторами, который не может быть менее двух месяцев с момента объявления о ликвидации.

Ликвидационная комиссия или другой орган, проводящий ликвидацию предприятия:

- помещает в периодическом печатном издании, где публикуются сведения о зарегистрированных и ликвидированных (прекративших деятельность) субъектах предпринимательской деятельности, сообщение о его ликвидации и о порядке и сроке заявления кредиторами претензий;

- оценивает имущество ликвидируемого предприятия;

- рассчитывается с кредиторами, проводит работу по взиманию дебиторской задолженности предприятия;

- составляет ликвидационный баланс;

- представляет ликвидационный баланс регистрирующему органу со всей документацией и отчетом о работе ликвидационной комиссии.

Регистрирующий орган в пятидневный срок со дня вынесения (получения) соответствующего решения предоставляет Министерству юстиции сведения для исключения субъектов хозяйствования из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и сообщает об их ликвидации в налоговые органы и органы государственной статистики.

Субъекты хозяйствования считаются реорганизованными или ликвидированными (прекратившими деятельность) с мо-

мента исключения их из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

2.6. Формы организации промышленного производства

Промышленные предприятия классифицируются по признаку организации производственного процесса и взаимодействия между собой в процессе изготовления конечной продукции. В машиностроении, как и в промышленности в целом, дифференциация трудовой деятельности и интеграция производства характеризуются следующими четырьмя взаимосвязанными формами организации производства: концентрацией, специализацией, кооперированием и комбинированием.

Концентрация производства выражает процесс сосредоточения производства на все более крупных предприятиях. Этот процесс характеризуется тремя факторами: во-первых, увеличением объема производства продукции, во-вторых, ростом численности работников предприятия и в-третьих, увеличением производственных мощностей предприятия. Концентрация производства находится в тесной взаимосвязи с другими формами общественной организации производства и имеет среди них определяющее значение. Высокий уровень концентрации является одной из важнейших предпосылок применения высокопроизводительной техники, осуществления рациональных форм специализации, кооперирования и комбинирования.

Концентрация производства осуществляется в трех основных формах:

- концентрация разнородных производств на предприятиях универсального типа;
- концентрация производства однородной продукции на специализированных предприятиях;
- концентрация на основе комбинирования взаимосвязанных производств в пределах одного предприятия.

Первая форма концентрации характерна для машиностроения, вторая присуща всем отраслям добывающей промышленности, промышленности строительных материалов, а третья —

металлургии, химической, целлюлозно-бумажной промышленности.

В зависимости от того, на каком уровне и как происходит укрупнение производства, различают агрегатную, технологическую, заводскую и организационно-хозяйственную концентрацию.

Агрегатная концентрация проявляется в увеличении единичной мощности оборудования, т. е. в росте производительности машин и агрегатов, и увеличении доли оборудования большой мощности в общем числе оборудования или объеме вырабатываемой продукции.

Например, в энергетике единичная максимальная мощность паровых турбин увеличилась со 100 тыс. кВт в 50-х годах прошлого века до 1500 тыс. кВт в настоящее время. Единичная максимальная мощность установок первичной переработки нефти за это же время возросла со 100 тыс. т в год, доменных печей — с 1300 до 5500 м³, мартеновских печей — с 300 до 900 т.

Агрегатная концентрация непосредственно отражает научно-технический прогресс, она наблюдается практически во всех отраслях промышленности.

Технологическая концентрация заключается в увеличении размеров технологически однородных производств. Она выражает укрупнение цехов, производств в составе предприятий, достигаемое как за счет качественного совершенствования техники (т. е. агрегатной концентрации), так и путем увеличения количества однотипного оборудования. Соответственно этому растет доля крупных производств в общем объеме данного вида продукции или работ. Следовательно, технологическая концентрация значительно сложнее агрегатной, ее уровень зависит как от интенсивных, так и экстенсивных факторов.

Заводская концентрация, которая выражается в увеличении размеров предприятий, наиболее сложна. Укрупнение предприятий может осуществляться за счет технологической концентрации, увеличения количества производств в составе предприятий или за счет простого объединения нескольких предприятий в одно без каких бы то ни было изменений в технике и организации производства.

Экономический эффект концентрации заключается в улучшении технико-экономических показателей изготовления продукции в результате увеличения размеров производства. Сосредоточение больших производственных мощностей, материальных и трудовых ресурсов на одном предприятии позволяет более эффективно и экономично использовать все основные элементы производства.

На крупных предприятиях производительность труда значительно выше, чем на мелких. Так, если производительность труда на предприятиях со среднегодовой численностью промышленно-производственного персонала до 200 человек принять за 100 %, то на предприятиях численностью 201—500 человек она составит 153 %, а на предприятиях с численностью работающих 500 и более — 217 %.

Эффективность процесса концентрации производства обусловлена тем, что крупное производство имеет целый ряд преимуществ перед мелким:

1. На крупном предприятии внедряется оборудование большой единичной мощности, что дает большой экономический эффект, проявляющийся в удешевлении единицы мощности, так как возрастание производительной способности оборудования сопровождается значительно меньшим ростом его стоимости.

2. Укрупнение предприятий создает условия для внедрения и лучшего использования высокопроизводительного оборудования, более совершенной технологии, а также улучшения организации производства и труда.

3. Издержки предприятия, которые растут непропорционально росту объема производства (содержание административно-управленческого персонала, расходы, связанные с освещением и отоплением зданий, и др.), в условиях крупного производства составляют меньшую долю себестоимости единицы продукции, чем на мелком предприятии.

4. Крупное производство позволяет более экономно использовать сырье, материалы, топливо, что достигается сокращением расходных норм сырья и материалов на единицу продукции в результате применения более совершенной техники и технологии производства. Кроме того, на крупных

предприятиях создается возможность утилизации отходов и организации производства побочных продуктов.

Наиболее важным показателем эффективности крупных предприятий является рост производительности труда.

Однако чрезмерное укрупнение заводов и фабрик не является целесообразным с народнохозяйственной точки зрения. Существует граница, за пределами которой увеличение масштабов производства уже не вызывает улучшения экономических показателей. На крупных предприятиях возникает необходимость в дальних перевозках сырья и готовой продукции, увеличиваются транспортные расходы. Чрезмерное укрупнение производства не способствует более равномерному размещению промышленности страны по территории и комплексному развитию хозяйства экономических районов.

Чрезмерная концентрация производства сопровождается еще одним негативным явлением — монополизацией рынка, когда на одно-два предприятия возлагается ответственность за обеспечение страны определенной продукцией.

Специализация производства представляет собой такую форму его организации, при которой однородная продукция изготавливается на обособленных предприятиях, в цехах, на участках. Иными словами, это ограничение производственной деятельности предприятия (цеха, участка) изготовлением определенных изделий или деталей.

Специализация ведет к повышению однородности производства, что означает усиление конструктивной и технологической общности выпускаемой продукции, ограничение разнообразия применяемого оборудования и технологических процессов, исходных материалов, а также форм организации промышленного производства.

Различают специализацию отрасли промышленности, предприятия, специализацию внутри предприятия. Специализация отрасли промышленности выражается в выделении из существующих отраслей новых производств, на которых сосредотачивается выпуск определенной продукции.

Специализация предприятия и его отдельных производственных подразделений означает сосредоточение их дея-

тельности на выпуске определенной продукции или выполнении отдельных видов работ.

Процесс специализации в промышленности осуществляется по следующим направлениям:

1) создание или выделение отраслей и предприятий, специализированных на выпуске определенных готовых изделий;

2) расчленение процесса изготовления продукта на ряд частичных процессов и концентрация на предприятиях обособленного производства отдельных частей этого продукта;

3) выделение и создание самостоятельных предприятий и цехов по выполнению отдельных технологических операций (стадий).

На современном этапе развития промышленности большую актуальность приобретает развитие специализации выпуска продукции межотраслевого применения.

В соответствии с названными направлениями имеются три формы специализации промышленного производства: предметная, поддетальная, технологическая.

Предметная специализация предполагает сосредоточение на предприятиях производства изделий, характеризующихся общностью выполняемых функций. Предметная специализация охватывает предприятия и отрасли, выпускающие какой-либо вид законченной однородной продукции (автомобили, тракторы, станки и т. д.).

Поддетальная специализация основана на том, что технологический процесс может быть расчленен на значительное число частных процессов. Их можно выполнять на различных специализированных предприятиях. Характерны следующие виды поддетальной специализации: предприятия по выпуску отдельных агрегатов или узлов изделия и выпуску отдельных деталей изделия. Этот вид специализации — прямое продолжение предметной и поэтому является более прогрессивной и эффективной формой специализации. На ее основе возникают специализированные производства изделий межотраслевого применения на базе взаимозаменяемости отдельных узлов и деталей различного оборудования. Это такая продукция, которая используется в качестве полуфабрикатов или комплектую-

щих изделий в нескольких отраслях. Характерный пример — изготовление шарикоподшипников.

Технологическая специализация заключается в обособлении заготовительной, обрабатывающей и сборочной стадий технологического процесса или выделении вспомогательных процессов в самостоятельные производства. При технологической специализации организуются предприятия для выполнения только определенных производственных стадий. Технологическая специализация характерна для предприятий, производящих материалы, полуфабрикаты и выполняющих отдельные технологические операции. Сюда относятся заводы по производству литья, поковок и штамповок, сварных металлоконструкций, как правило, для машиностроительных и ремонтных предприятий.

В отечественном машиностроении преобладающее распространение получила предметная форма специализации предприятий — по выпуску тех или иных видов изделий. Подетальная и технологическая специализации развиты слабо.

Крупные машиностроительные заводы, как правило, — предприятия универсальные, комплексные. В их составе имеется весь набор многочисленных цехов основного (от заготовительных до сборочных) и комплекс цехов вспомогательного производства. Номенклатура элементарных деталей и узлов, изготавливаемых на таких предприятиях, составляет десятки, а подчас и сотни тысяч наименований. Это влечет за собой в период освоения новых изделий неоправданно большие объемы работ по проектированию и изготовлению технологической оснастки и инструмента.

Создание сети сравнительно небольших узкоспециализированных предприятий, технологически высоко оснащенных и с упрощенными схемами управления, представляется перспективным направлением повышения эффективности машиностроительного производства. Следует также подчеркнуть, что мелкие и средние предприятия имеют некоторые важные преимущества: они позволяют успешно решать такие территориально-региональные задачи, которые не под силу крупным, требуют меньших средств на техническое перевооружение, хорошо приспособлены как к массовому, так и к

мелкосерийному производству, могут быстрее и гибче учитывать технологические новшества, а также изменение спроса.

Кооперирование производства — это форма длительных и устойчивых связей между предприятиями, совместно вырабатывающими определенную продукцию, но сохраняющими хозяйственную самостоятельность.

Кооперирование наряду с концентрацией и специализацией — одна из прогрессивных форм организации производства, основанная на общественном разделении труда. Специализация и кооперирование — две стороны единого процесса: специализация обеспечивает целесообразное расчленение и обособление предприятий, а кооперирование — связи между ними. Чем больше развивается специализация, тем многочисленней связи между отдельными специализированными производствами.

Являясь следствием развития специализации, производственное кооперирование характеризуется относительным постоянством и устойчивостью связей, строгим соблюдением технических условий предприятий-смежников.

Производственное кооперирование существенно отличается от материально-технического обеспечения, которое не вытекает непосредственно из форм специализации и не всегда основано на длительных производственных связях. Если кооперирование охватывает производственные связи по деталям, узлам, агрегатам, полуфабрикатам, определенным технологическим операциям, которые осуществляются с конкретными предприятиями, то материально-техническое обеспечение включает в себя поставки сырья, материалов, топлива, машин, оборудования и других средств производства любому потребителю.

В промышленности кооперированные связи могут различаться по отраслевому и территориальному признаку. По отраслевому признаку различают внутриотраслевое кооперирование, когда производственные связи устанавливаются между предприятиями одной отрасли, и межотраслевое — если они имеют место между предприятиями разных отраслей.

В соответствии с формами специализации в промышленности различают три формы кооперирования:

1. Предметное (или агрегатное) кооперирование — это такой вид производственных связей, когда головной завод, выпускающий сложную продукцию, получает от других предприятий готовые агрегаты (моторы, генераторы, насосы, компрессоры и др.), идущие на комплектование продукции этого завода. Данная форма кооперирования характерна для машиностроения, многие отрасли которого производят сложные машины и оборудование.

2. Подетальное кооперирование, когда предприятия-смежники поставляют головному заводу детали и узлы для выпуска готовой продукции. Эта форма кооперирования присуща многим отраслям промышленности и прежде всего машиностроению, деревообрабатывающей, текстильной и обувной промышленности.

3. Технологическое кооперирование проявляется в поставках одними предприятиями другим определенных полуфабрикатов (отливок, штамповок).

Комбинирование — это соединение в одном промышленном предприятии нескольких технологически связанных специализированных производств разных отраслей. Ведущее из этих производств определяет профиль, отраслевые особенности, специализацию по выпуску той или иной готовой продукции и в основном внутрипроизводственную структуру комбината.

Важнейшими направлениями комбинирования промышленного производства являются:

1) комбинирование на основе сочетания последовательных стадий переработки исходного сырья (например, металлургические, текстильные и некоторые химические комбинаты);

2) комбинирование на основе комплексного использования сырья или нескольких видов исходных материалов (например, нефтехимические комбинаты);

3) комбинирование на основе утилизации отходов производства (например, комбинаты по переработке древесины).

Типичными представителями комбинирования на основе последовательной переработки сырья являются предприятия черной металлургии — металлургические комбинаты. На них из железной руды в доменных печах выплавляется чугун, ко-

торый затем в мартеновских печах или в конверторах переплавляется в сталь. Далее сталь на прокатных станах перерабатывается в листовой или сортовой прокат, который используется в качестве исходного материала на машиностроительных заводах, а также в других отраслях промышленности.

Производственные комбинаты необходимо отличать от административных комбинатов, которые созданы на чисто административной основе с целью совершенствования системы управления, централизации сбыта продукции и т. д. К числу административных комбинатов относятся многообразные формы объединений в местной промышленности и сфере бытового обслуживания — райпромкомбинаты, комбинаты бытового обслуживания.

Комбинирование может осуществляться разными путями. В большинстве случаев комбинаты создаются в результате нового строительства, когда проектом предусматривается комбинация нескольких производств в одном предприятии. В ряде случаев действующие предприятия преобразуются в комбинированные путем открытия в их составе новых цехов (например, в составе лесоперерабатывающего завода — производства древесных плит), технологически связанных с основным производством по линии утилизации образующихся отходов.

Комбинаты могут возникнуть также в результате органического слияния нескольких ранее самостоятельных предприятий разных отраслей в новый комплекс — объединение. Если в состав объединения включаются различные технологически связанные между собой предприятия (например, прядильные, ткацкие и отделочные фабрики), то такого рода объединения перерастают в комбинаты.

2.7. Сочетание самостоятельности предприятия и государственного регулирования экономики

На протяжении двух последних столетий не прекращается спор о том, как должна функционировать экономическая система страны, какова степень воздействия со стороны государства на протекание экономических процессов в обществе. Отдать ли предпочтение экономическому либерализму, дать пол-

ную свободу рынку, исходить из принципа полного невмешательства государства в экономическую жизнь с вытекающими отсюда последствиями в расслоении общества и сопутствующими негативными явлениями. Либо делать акцент на подчинение всей экономической жизни системе государственного управления. В последнем случае все экономические процессы подлежат сознательному регулированию и практически не остается места для процесса саморегулирования.

Конечно, и та и другая крайности имеют недостатки и не могут в чистом виде эффективно функционировать. В реальной жизни мы наблюдаем, что экономическая система каждой конкретной страны характеризуется степенью влияния государства на экономическую деятельность. Этот контроль и управление распространяются на следующие области: внешняя оборона и охрана границ, таможенное регулирование, охрана внутреннего порядка и судебное делопроизводство, национальное налогообложение, жизнеобеспечение населения (электроэнергия, связь, транспорт, водоснабжение, жилье), установление минимума заработной платы, поддержание минимума и максимума цен на отдельные виды товаров и услуг, обеспечение права на равный труд и его оплату, вопросы социального обеспечения и некоторые другие проблемы. Что же касается производства сотен тысяч наименований товаров, то их выпуск производится без вмешательства государства, без составления централизованных планов.

Экономика любой страны представляет собой сложную макросистему, в которой экономические системы-предприятия представляют ее элементы. В роли управляющего элемента в макросистеме выступает государство, которое представляет собой властную структуру, устанавливающую «правила игры» на рынке и своими предписаниями воздействующую на условия функционирования предприятий.

Общепризнанно, что существуют высшие национально-государственные интересы, а сама природа и цель существования государства заключается в том, чтобы быть гарантом и защитником национальных интересов. Из этого следует непреложное правило, что любая производственная система, т. е. любое предприятие, организация или их объединения, корпо-

рации должны выполнять требование обеспечения соответствия своей деятельности национальным интересам.

За государством всегда сохраняются классические функции, такие как:

- защита прав собственности;
- обеспечение свободы предпринимательства и стимулирование деловой активности;
- обеспечение законности и правопорядка в хозяйственной среде;
- регулирование денежного обращения и обеспечение устойчивости национальной валюты;
- регулирование взаимоотношений между работодателями и наемными работниками;
- контроль и регулирование внешнеэкономической деятельности;
- обеспечение экономической безопасности страны и т. д.

Ни одна из этих функций не утрачивает своей роли с развитием рыночных отношений. Однако методы и способы осуществления государством этих функций могут претерпевать изменения, к тому же они различны в разных странах. Главное в регулирующей роли государства — это создание условий для стимулирования хозяйственной активности и более полного использования экономического потенциала субъектов хозяйствования.

Возвращаясь к экономической системе, к взаимоотношениям государства и предприятия, можно отметить, что государство изымает часть результата деятельности системы в виде налогов, но если изъятие систематически будет превышать допустимый предел, то система может прекратить свое существование — разориться.

Рыночная экономика сформировалась как целостная система, охватывающая все общественное производство. Отличительными чертами рыночной экономики выступают частная собственность и личная свобода всех участников экономической деятельности. Но если рыночный механизм экономики свободной конкуренции все фундаментальные задачи экономического развития страны решал через рынок и цены, то в современной рыночной экономике наблюдается активное

вмешательство государства в процессы развития национальной экономики.

Эволюция данного типа хозяйства позволяет сегодня говорить о многообразии моделей рыночной экономики, складывающихся на основе одной и той же формы хозяйствования и даже при одном и том же техническом базисе. Так, можно выделить модели рыночной экономики США, Франции, Англии, Японии и других стран, которые существенно отличаются друг от друга. Однако все современные рыночные модели — это модели более высокого уровня в сравнении с рыночной экономикой свободной конкуренции, модели организованного рынка, которые развиваются и функционируют в условиях различных форм экономического монополизма, государственного регулирования экономики.

Переход экономики Республики Беларусь к рыночным отношениям безальтернативен. Рыночная система на примере развитых стран продемонстрировала свои безусловные преимущества. Представляя собой многосложную систему связей, она наиболее адекватна свойствам людей, их творческому потенциалу. Через систему связей бесчисленные индивидуальные, свободно выбранные приоритеты учитываются, суммируются и взаимоуравновешиваются. Через нее принимаются решения, чего и сколько должно производиться, как эффективно организовать производство и как распределить результаты труда между участниками общественного производства. Механизм управления экономическими и социальными процессами формируется через интересы и мотивы поведения людей, непосредственное выявление индивидуальных потребностей и возможностей их удовлетворения. Основным элементом рыночного управления экономикой является механизм цен, который обеспечивает регулирование происходящих экономических процессов через согласование спроса и предложения. Образующиеся различия в прибыльности или убыточности того или иного производства регулируют распределение ресурсов по видам производства.

Однако сколь очевидны безусловные преимущества современной рыночной экономики, столь же неоспоримыми являются и ее недостатки, которые обуславливают объективную

необходимость государственного вмешательства в экономику. К этим недостаткам следует отнести:

- неспособность обеспечить оптимальное функционирование экономики с общественной точки зрения;
- тенденцию к угасанию конкуренции — ее главного контрольного и двигательного механизма;
- неравномерное распределение денежных доходов;
- неспособность учета всех выгод и издержек, связанных с производством и потреблением определенных товаров и услуг.
- несовершенный механизм обеспечения занятости населения, поддержания уровня цен;
- полное равнодушие рыночной системы к проблемам малоимущих и слабозащищенных слоев населения.

Для решения перечисленных проблем в условиях рыночной экономики необходимо активное государственное вмешательство.

Однако масштабы государственного регулирования рыночной экономики, глубина его проникновения в социально-экономические процессы имеют определенные границы, обусловленные, с одной стороны, интересами собственников (и это, по сути, главный аргумент, ограничивающий масштабы государственного вмешательства) и, с другой, — возможностями самого государства. В рамках этого можно говорить об относительных границах эффективности государственного регулирования и эффективности той либо другой меры его воздействия. Совпадение интересов государства с интересами собственников позволяет существенно расширить границы государственного регулирования, и наоборот, если они расходятся, эти границы сужаются.

Глубина проникновения государственного регулирования в социально-экономические процессы, различная комбинация форм и методов регулирования и являются отличительными чертами многообразных моделей современной рыночной экономики.

Государственное регулирование экономики — это целенаправленная деятельность государства в лице соответствующих законодательных, исполнительных и контролирующих органов, которые с помощью системы различных форм и методов

обеспечивают решения важнейших экономических и социальных задач соответствующего этапа развития экономики, регламентируют хозяйственные отношения в обществе.

Государственное регулирование экономики следует представлять как систему, включающую в себя экономические формы и методы регулирования, организационные структуры управления, правовые нормы и акты.

По форме участия государства в регулировании экономики и его влияния на хозяйственную деятельность всю совокупность методов с определенной степенью условности можно разделить на административно-распорядительные и экономические, на прямые и косвенные.

Административно-распорядительные методы базируются на силе государственной власти и включают в себя меры запрета, разрешения и предупреждения. Они, как правило, носят обязательный характер и оформляются в виде законодательных актов, распоряжений, постановлений и т. д. К ним, например, можно отнести распределение централизованных инвестиций или иных контролируемых государством ресурсов, регулирование возникающих социальных проблем, проблем охраны окружающей среды и т. п. Роль этих методов существенно возрастает в критических ситуациях — во время войны, кризисного положения в экономике и т. п.

Экономические методы влияния государства на хозяйственную деятельность реализуются через систему экономических регуляторов, которые можно представить тремя группами:

- 1) налоги, налоговые льготы, амортизационные отчисления, цены, льготное кредитование;
- 2) финансовые средства государства (инвестиции из бюджета, субсидии, дотации);
- 3) государственные ограничения (лицензии, квоты, государственные заказы).

Прямые методы непосредственно воздействуют на субъект, например, через приказ, распоряжение или прямое финансирование (централизованные инвестиции), финансовую поддержку (дотации) и т. д.

Косвенные методы свое воздействие оказывают опосредованно, например, через налоги, кредитование.

В условиях функционирующей рыночной экономики объектами регулирования, как правило, являются:

- хозяйственная конъюнктура, суть регулирования которой состоит в стимулировании спроса на товары и услуги, капиталовложений и занятости во время кризисов и депрессий;
- структура народного хозяйства (соотношение между отдельными секторами экономики, отраслями и регионами);
- условия накопления капитала, которые соответствуют экономическим интересам субъектов хозяйствования;
- занятость, где государственное регулирование направлено на поддержание нормального с точки зрения рыночной экономики соотношения между спросом и предложением рабочей силы;
- денежное обращение, где основным направлением государственного регулирования является борьба с инфляцией;
- платежный баланс, характеризующий экономическое здоровье страны;
- цены, отражающие состояние экономики;
- условия конкуренции;
- социальные отношения и социальное обеспечение;
- окружающая среда;
- внешнеэкономические связи.

Все перечисленные объекты регулирования существенно отличаются друг от друга, носят различный характер, имеют различные иерархические уровни: уровень предприятия, региона, отрасли промышленности, экономики в целом.

Глава 3

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1. Понятие активов предприятия

В состав имущества предприятия входит множество разнообразных объектов, различающихся стоимостью, сроками использования, прочими характеристиками. Все это множество материальных и нематериальных ценностей в соответствии с экономическим назначением принято классифицировать на группы, и эта классификация отражается в основном документе учета, который называется **бухгалтерский баланс**. Он позволяет в обобщенном стоимостном виде представить данные об имуществе предприятия за определенный период. Отчетным периодом является, как правило, год. Однако баланс может составляться и на более короткие периоды — месяц, квартал. В балансе отражаются данные на начало периода и на конец периода, этим самым отражается динамика средств предприятия.

Слово «баланс» означает равновесие, равенство двух показателей, итогов и т. п. В бухгалтерском балансе это равенство возникает на основе двойной классификации одного и того же предмета учета — объектов имущества предприятия: по их виду и по источникам их формирования.

Как можно видеть, баланс состоит из двух частей: актива и пассива, суммарные значения которых всегда должны быть равны между собой (табл. 3.1).

Активы — это ресурсы, находящиеся в собственности предприятия, от которых ожидается поступление экономических выгод, полезного эффекта. В состав активов включается все имущество, которое предприятие имеет в собственности и во владении и которое используется с целью получения дохода

или иной выгоды. Для удобства использования активы сгруппированы в два раздела — внеоборотные активы I и оборотные активы II. Классификационным признаком объединения статей в разделы является продолжительность периода использования объекта активов в производственной деятельности предприятия. В начало «списка» включаются объекты с самым продолжительным периодом использования, в конце «списка» — объекты активов, период использования которых минимален, соизмерим с длительностью цикла производства и менее.

Таблица 3.1. Бухгалтерский баланс

АКТИВ	На начало года	На конец периода	ПАССИВ	На начало года	На конец периода
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			III. ИСТОЧНИК СРЕДСТВ СОБСТВЕННЫХ		
Основные средства			Уставной фонд		
Нематериальные активы			Резервный фонд		
Доходные вложения в материальные ценности			Добавочный фонд		
Вложения во внеоборотные активы			Нераспределенная прибыль		
Прочие внеоборотные активы			Целевое финансирование		
ИТОГО по разделу I			ИТОГО по разделу III		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			IV. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ		
Запасы и затраты, в том числе:			Резервы предстоящих расходов		
сырье, материалы и другие ценности			Расходы будущих периодов		
животные на выращивании и откорме			Доходы будущих периодов		
незавершенное производство			Прибыль отчетного года		
прочие запасы и затраты			Убыток отчетного года		
Налоги по приобретенным ценностям			Прочие доходы и расходы		
Готовая продукция и товары			ИТОГО по разделу IV		

Окончание табл. 3.1

АКТИВ	На начало года	На конец периода	ПАССИВ	На начало года	На конец периода
Товары отгруженные, выполненные работы, оказанные услуги			V. РАСЧЕТЫ		
Дебиторская задолженность			Краткосрочные кредиты и займы		
Финансовые вложения			Долгосрочные кредиты и займы		
Денежные средства			Кредиторская задолженность		
Прочие оборотные активы			Прочие виды обязательств		
ИТОГО по разделу II			ИТОГО по разделу V		
БАЛАНС			БАЛАНС		

Пассивы — источники образования ресурсов (имущества), которыми владеет, распоряжается и использует предприятие. В пассиве баланса основным классификационным признаком для объединения статей в разделы является принадлежность средств, право собственности на них. В разделе III объединены источники собственных средств — *уставной фонд* и другие составляющие собственного капитала предприятия, а разделы IV и V содержат статьи различных источников заемных средств — *обязательства*.

Обязательства — оформленные договором отношения, регулирование которых влечет выбытие из предприятия ресурсов. В бухгалтерском балансе обязательства разделяют на краткосрочные и долгосрочные.

В основе баланса предприятия лежит следующее основное тождество: *стоимость активов (сумма итогов I и II разделов) равна величине собственного капитала предприятия плюс стоимость обязательств (сумма итогов III, IV и V разделов)*. Таким образом, всегда должно соблюдаться равенство итогов по разделу активы и итогов по разделу пассивы.

3.2. Сущность основных средств и их классификация

Основные средства предприятия — это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, со-

храняют свою натуральную форму, и переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию частями, по мере износа.

Главные определяющие признаки основных средств предприятия следующие:

а) они используются предприятием для производства товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям;

б) участвуют в хозяйственной деятельности предприятия в течение более одного года;

в) сохраняют свою натурально-вещественную форму в течение длительного времени;

г) стоимость их переносится на производимую продукцию постепенно, частями, в течение ряда циклов.

Согласно типовой классификации основные средства образуют следующие группы:

1. *Здания* — строения, обеспечивающие необходимые условия для выполнения производственного процесса, вспомогательных, обслуживающих и административно-управленческих функций. К ним относятся корпуса производственных и вспомогательных цехов, здания и помещения для размещения руководителей и служащих.

2. *Сооружения* — инженерно-строительные объекты, необходимые для технического оснащения процесса производства. В группу входят автомобильные и железнодорожные пути, погрузочно-разгрузочные эстакады, тоннели, мосты, очистные и другие сооружения.

3. *Передаточные устройства* — технические системы, предназначенные для передачи различных видов энергии от машин-генераторов к исполнительным механизмам. Это линии электропередач, магистрали трубопроводов, телефонная сеть, радиосвязь.

4. *Рабочие и силовые машины, механизмы и оборудование*. К этой группе относятся машины-генераторы и машины-двигатели, трансформаторы, компрессорные установки. На промышленных предприятиях в эту группу включают средства труда, используемые в производственном процессе, которые непосредственно воздействуют на предметы труда.

5. *Транспортные средства* — принадлежащий предприятиям внутривозвской транспорт, который осуществляет пе-

ремещение грузов и работников внутри предприятия: автомашины, электрокары, автопогрузчики, железнодорожные вагоны, мостовые краны, конвейеры, лифты.

6. *Измерительные и регулирующие приборы и устройства* — средства измерения, находящиеся как на рабочих местах производственных подразделений, так и в лабораториях предприятия.

7. *Вычислительная техника, оргтехника* — современные средства для осуществления вычислений, подготовки документации, ее размножения, передачи информации.

8. *Инструмент* — все виды орудия труда, приспособления для установки и закрепления обрабатываемых предметов, которые применяются в процессе обработки предметов труда.

9. *Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности* включают предметы, служащие для облегчения выполнения производственных операций (рабочие столы, верстаки и др.), а также оборудование, способствующее охране труда.

10. *Прочее имущество (активы)*, относимые по установленной законодательством классификации к основным средствам. Сюда входят фонды технических библиотек, противопожарный инвентарь и др.

В состав основных средств не включаются:

1) предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;

2) предметы, многократно используемые в хозяйственной деятельности организации, сохраняющие свою натурально-вещественную форму, стоимость единицы которых на момент приобретения не превышает величину, установленную Министерством финансов;

3) независимо от стоимости и срока службы:

— специальные инструменты, специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа) и сменное оборудование (многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие, обусловленные специфическими условиями изготовления продукции, устройства);

— технологическая тара — т. е. тара, многократно используемая для хранения товарно-материальных ценностей на скла-

дах или непосредственно в технологическом процессе (контейнеры для транспортировки отдельных деталей, поддоны и т. п.);

- специальная одежда, специальная обувь и предохранительные принадлежности в соответствии с законодательством.

Перечисленные выше группы основных средств в процессе производства играют разную роль. Если здания и сооружения, как правило, обеспечивает условия для нормального протекания производственного процесса, то машины и оборудование непосредственно участвуют в производстве продукции. На этой основе всю совокупность основных средств подразделяют на активную и пассивную части.

Активная часть является ведущей и служит базой в оценке технического уровня и производственных мощностей. Она непосредственно участвует в превращении предметов труда в готовую продукцию. В целом по предприятиям промышленности (без учета отраслевой специфики) активная часть включает силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, транспортные средства.

Пассивная часть — все остальные средства, которые обеспечивают и создают условия для нормального протекания производственного процесса и тем самым содействуют превращению предметов труда в готовую продукцию.

С точки зрения анализа качественного состояния различают производственную, технологическую и возрастную структуры основных средств.

Под **производственной структурой** понимается соотношение различных групп основных средств в их общей среднегодовой стоимости. Важнейшим показателем здесь является доля активной части. Она зависит от следующих факторов: характера выпускаемой продукции, масштабов производства однородной продукции, применяемого оборудования, концентрации, специализации и кооперации производства. В машиностроении удельный вес машин и оборудования выше, чем в целом по промышленности (около 50 %). На долю зданий приходится свыше 36 %. Оставшаяся часть — это стоимость сооружений, транспортных устройств, прочих основных средств.

Технологическая структура характеризует распределение основных средств по структурным подразделениям предприя-

тия в процентном выражении от их общей стоимости, а также долю отдельных видов станков в общем количестве машинного парка, имеющегося на предприятии.

Возрастная структура характеризует распределение машин и оборудования (станков) по возрастным группам (до 5 лет, от 5 до 10 лет, от 10 до 15 лет, от 15 до 20 лет, свыше 20 лет). Средний возраст оборудования рассчитывается как средневзвешенная величина. Такой расчет может быть проведен как в целом по предприятию, так и по отдельным подразделениям и группам машин и оборудования.

3.3. Учет и оценка основных средств

На промышленных предприятиях для проведения учета основных средств используются натуральные и стоимостные показатели.

Натуральные показатели используются при учете основных средств в соответствии с их классификацией для составления баланса оборудования, для расчета производственной мощности предприятия, при проведении инвентаризации. Исходными материалами для учета основных средств в натуральных показателях служат паспорта предприятий и данные периодически проводимой инвентаризации основных средств.

Учет основных производственных средств в стоимостном выражении необходим для расчета рентабельности производства, показателей экономической эффективности, в том числе показателей фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, определения размера амортизационных отчислений и др.

В системе стоимостных показателей выделяют показатели, характеризующие отдельные элементы основных средств и показатели, характеризующие их совокупность.

Стоимостные показатели, характеризующие отдельные элементы основных средств. В практике планирования применяются следующие виды стоимостных оценок основных средств: первоначальная, восстановительная, остаточная, ликвидационная и балансовая.

Первоначальная стоимость основных средств Φ_n представляет собой сумму фактических затрат на приобретение, соору-

жение, изготовление, доставку и монтаж объектов в ценах того года, когда они приобретены, введены в действие и поставлены на баланс. Величина первоначальной стоимости включает фактические затраты на приобретение по покупной цене, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Первоначальную стоимость можно рассчитать по следующей формуле:

$$\Phi_{\text{п}} = \text{Ц} + \text{З}_{\text{тр}} + \text{З}_{\text{м}} + \text{З}_{\text{пр}},$$

где Ц — цена приобретения без учета НДС; $\text{З}_{\text{тр}}$, $\text{З}_{\text{м}}$, $\text{З}_{\text{пр}}$ — затраты на транспортировку, монтаж и устройство фундамента, прочие затраты соответственно.

На рис. 3.1 графически показано изменение первоначальной стоимости $\Phi_{\text{п}}$ на протяжении полезного использования отдельного объекта основных средств.

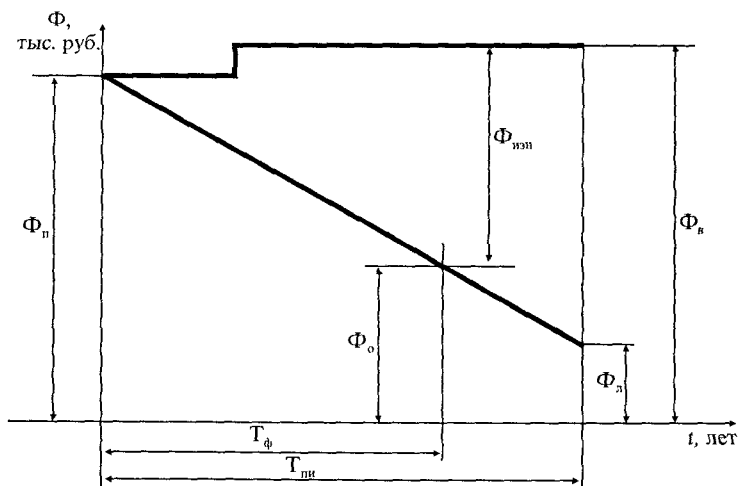


Рис. 3.1. Изменение стоимости основных средств в течение срока службы:

- $\Phi_{\text{п}}$ — первоначальная стоимость объекта основных средств;
- $\Phi_{\text{в}}$ — восстановительная стоимость объекта; $\Phi_{\text{о}}$ — остаточная стоимость объекта; $\Phi_{\text{изп}}$ — сумма износа объекта основных средств за $T_{\text{ф}}$ лет эксплуатации; $\Phi_{\text{л}}$ — ликвидационная стоимость объекта основных средств в конце срока службы; $T_{\text{ли}}$ — срок полезного использования объекта основных средств; $T_{\text{ф}}$ — количество лет эксплуатации объекта основных средств в момент определения остаточной стоимости.

Восстановительная стоимость основных средств Φ_v — это оценочный показатель, который отражает затраты на воссоздание в современных условиях точной копии объекта основных средств с использованием аналогичных материалов и сохранением всех первоначальных параметров объекта в ценах и тарифах данного года.

Технический прогресс и повышение производительности труда обуславливают изменение условий воспроизводства основных средств. Изменение цен на материалы, расходов на оплату строительных и монтажных работ приводит к тому, что стоимость ранее введенных основных средств в ценах данного года отличается от первоначальной. Для устранения этого отличия периодически производится переоценка основных средств. Это дает возможность приводить в сопоставимый вид основные фонды, введенные в эксплуатацию в разные периоды.

Переоценка производится по решению правительства через определенные промежутки времени, в последние годы — ежегодно. При переоценке первоначальная стоимость основных средств или стоимость, принятая при предыдущей переоценке, заменяется восстановительной стоимостью в год переоценки, по которой они учитываются в балансе предприятия. Переоценку выполняет комиссия, утверждаемая руководителем или собственником предприятия.

Восстановительная стоимость рассчитывается или на основании коэффициентов, утверждаемых в установленном порядке по отдельным элементам основных средств, или так называемым рыночным методом, путем сравнительной оценки стоимости существующего станка, машины или другого натурально-вещественного объекта со стоимостью аналогичных объектов в современных условиях.

Остаточная стоимость основных средств Φ_o — это величина, характеризующая стоимость объекта с учетом его износа. Определяется как разность между первоначальной или восстановительной стоимостью и суммой накопленного к моменту определения износа.

Ликвидационная стоимость основных средств $\Phi_{л}$ — это сумма денежных средств предприятия после утилизации

объекта основных средств в конце срока его полезного использования.

Например, списываемый металлообрабатывающий станок реализуется предприятием по цене металлолома, при этом оно несет расходы на демонтаж и транспортировку металлолома к пункту приема. Расчет выполняется по формуле

$$\Phi_{л} = Ц_{л} - З_{дм} - З_{тр},$$

где $Ц_{л}$ — стоимость металлолома, руб.; $З_{дм}$ — затраты на демонтаж, руб.; $З_{тр}$ — затраты на транспортировку объекта списания с предприятия до пункта приема металлолома, руб.

В отдельных случаях ликвидационная стоимость может быть равна нулю.

Балансовая стоимость основных средств $\Phi_б$ — стоимость основных средств, по которой они находятся на балансе предприятия. Все вновь введенные объекты основных средств в первый год эксплуатации числятся на балансе по первоначальной стоимости, в следующие отчетные годы — по остаточной.

Стоимостные показатели, характеризующие совокупность основных средств. Для характеристики движения совокупных основных средств на предприятиях используются следующие показатели: балансовая стоимость на начало года $\Phi_{нг}$, балансовая стоимость на конец года $\Phi_{кг}$, стоимость вновь введенных в действие $\Phi_{нов}$, стоимость выбывших в данном периоде по различным причинам $\Phi_{выб}$, среднегодовая стоимость $\Phi_{ср}$.

На основе этих данных рассчитывается ряд показателей, отражающих движение основных производственных средств (табл. 3.2).

Прирост основных производственных средств $\Delta\Phi$ за данный период определяется разностью между стоимостью вновь поступивших и стоимостью выбывших в данном году основных средств:

$$\Delta\Phi = \Phi_{нов} - \Phi_{выб}.$$

Годовой ввод в действие основных средств $\Phi_{нов}$ является одним из показателей плана капитальных вложений промышленного предприятия и определяется по формуле

$$\Phi_{\text{нов}} = K + K_{\text{нг}} - K_{\text{кг}},$$

где K — общий объем капитальных вложений в данном году;
 $K_{\text{нг}}$, $K_{\text{кг}}$ — стоимость объектов незавершенного строительства соответственно на начало и на конец года.

Таблица 3.2. Показатели оценки движения основных средств

Показатель	Формула для расчета	Обозначения
Коэффициент обновления основных средств $k_{\text{обн}}$	$k_{\text{обн}} = \Phi_{\text{нов}} / \Phi_{\text{кг}}$	$\Phi_{\text{нов}}$ — стоимость вновь введенных основных средств; $\Phi_{\text{кг}}$ — стоимость основных средств на конец года
Коэффициент выбытия основных средств $k_{\text{выб}}$	$k_{\text{выб}} = \Phi_{\text{выб}} / \Phi_{\text{нг}}$	$\Phi_{\text{выб}}$ — стоимость выбывших основных средств; $\Phi_{\text{нг}}$ — стоимость основных средств на начало года
Коэффициент износа основных средств $k_{\text{изн}}$	$k_{\text{изн}} = \Phi_{\text{изн}} / \Phi_{\text{п}}$	$\Phi_{\text{изн}}$ — величина износа; $\Phi_{\text{п}}$ — первоначальная (балансовая) стоимость основных средств

Среднегодовая стоимость определяется с учетом ввода и выбытия отдельных элементов основных средств на протяжении года и рассчитывается по формуле:

$$\Phi_{\text{ср}} = \Phi_{\text{нг}} + \sum_i^m \Phi_{\text{нов}_i} \frac{t_i}{12} - \sum_j^n \Phi_{\text{выб}_j} \frac{t_j}{12},$$

где $\Phi_{\text{нов}_i}$ — стоимость вновь введенных основных средств в i -м месяце данного года, тыс. руб.; $\Phi_{\text{выб}_j}$ — стоимость выбывших основных средств в j -м месяце данного года, тыс. руб.; t_i — продолжительность функционирования вновь введенных средств в течение данного года, мес.; t_j — количество месяцев от момента списания единицы основных средств до конца года.

3.4. Физический износ основных средств

Основные средства в процессе производственного функционирования изнашиваются, в связи с чем изменяются их технико-экономические и качественные показатели. Экономичес-

кая сущность изнашивания основных средств заключается в постепенной утрате ими потребительной стоимости.

Физический износ основных средств представляет собой изменение механических, физических, химических и других свойств материальных объектов. Это — результат разрушения материала и постепенного изменения размеров и формы сопрягаемых тел. Различные группы основных средств изнашиваются в разные сроки из-за своих особенностей. Так, здания и сооружения из каменных материалов подвергаются выветриванию и выщелачиванию. Процесс протекает довольно медленно и его последствия устраняются путем проведения капитальных ремонтов.

Рабочие машины и оборудование изнашиваются под влиянием иных факторов: главной причиной здесь является трение, возникающее во время работы между сопряженными деталями и вызывающее отрыв от них мельчайших частичек металла. Физический износ ускоряется под действием высокой температуры, влажности, давления, наличия абразивной среды.

Физический износ основных средств сопровождается уменьшением их стоимости и может быть определен различными методами.

Нормативный метод. В основе метода — учет двух временных факторов: периода времени фактической эксплуатации и срока полезного использования объекта основных средств. Зависимость между величиной износа и указанными факторами имеет сложный характер, однако в целях упрощения расчетов ее считают линейной.

Величина уменьшения стоимости в результате физического износа по времени эксплуатации основных средств $\Phi_{\text{изн}}$ определяется по формуле (см. рис. 3.1)

$$\Phi_{\text{изн}} = \Phi_6 \frac{T_{\phi}}{T_{\text{пн}}},$$

где $\Phi_{\text{изн}}$ — величина износа основных средств, тыс. руб.; Φ_6 — балансовая стоимость основных средств, тыс. руб.; T_{ϕ} — продолжительность эксплуатации основных средств от момента ввода в эксплуатацию до момента расчета величины износа,

лет; $T_{\text{пл}}$ — срок полезного использования этого же объекта основных средств, лет.

Экспертный метод. В его основе лежит оценка степени износа отдельных элементов объекта основных средств и исчисление средневзвешенного процента износа. Роль экспертов заключается в установлении процента износа отдельных конструктивных элементов анализируемого объекта основных средств. Затем расчеты выполняются по формуле

$$\Phi_{\text{изн}} = \sum \alpha P / 100,$$

где α — доля конструктивного элемента в стоимости объекта основных средств; P — процент износа конструктивного элемента.

Пример расчета физического износа для здания представлен в табл. 3.3.

Таблица 3.3. Расчет физического износа здания

Конструктивный элемент здания	Удельный вес конструктивного элемента в стоимости здания	Процент износа конструктивного элемента	Удельный вес износа элемента в стоимости здания
Фундаменты	10	10	1
Стены	20	20	4
Перекрытия	15	20	3
Кровля	5	100	5
Полы	5	100	5
Внутренние сантехнические и электротехнические устройства	45	100	45
Износ итог:	100	-	63

Коэффициент износа: $k_{\text{изн}} = 63\%$ или $k_{\text{изн}} = 0,63$.

3.5. Моральный износ основных средств

Основные средства претерпевают не только физический, но и моральный износ.

Сущность морального износа состоит в том, что средства труда остаются работоспособными, но эксплуатация их стано-

вится экономически нецелесообразной раньше, чем наступает физический износ, до окончания срока полезного использования. В наибольшей степени моральный износ свойствен активной части основных средств — машинам и оборудованию и обусловлен научно-техническим прогрессом.

Различают два рода морального износа. Моральный износ первого рода (МИ-1) заключается в утрате стоимости машин по мере того, как их воспроизводство становится дешевле. Моральный износ второго рода (МИ-2) действующих машин и оборудования обусловлен появлением и внедрением в экономику народного хозяйства новых, более прогрессивных машин.

Возникновение МИ-1 определяется ростом производительности труда в сфере производства техники, совершенствованием технологии, организации и управления в процессе изготовления изделий. МИ-2 обусловлен результатами внедрения достижений научно-технического прогресса в создание новых конструкций машин, что влечет повышение качественных показателей новой техники и соответственно уменьшение потребительной стоимости ранее выпущенных машин.

МИ-2 по сравнению с первым является категорией более сложного порядка. Он непосредственно связан с изменением качественных показателей и соответственно потребительной стоимости средств труда.

Потребительная стоимость машин характеризуется рядом показателей. Уровень этих показателей или их взаимосвязанной группы по конкретным средствам труда может на определенном этапе оказаться ниже современного уровня, т. е. морально устареть. Следовательно, МИ-2 может происходить многопланово. Можно выделить совокупность свойств и соответственно рассматривать МИ-2 различных видов.

Во-первых, это экономический аспект развития машин: увеличивается их производительность, надежность, снижается металлоемкость, энергоемкость, трудоемкость, фондоемкость их производства и эксплуатации.

Во-вторых, это социальный аспект совершенствования машин: улучшение условий и безопасности труда оператора на используемой технике, улучшение ее эргономических и эстетических показателей. Снижается уровень шума, вибрации,

загрязненности воздуха на рабочем месте оператора, улучшается и облегчается управление оборудованием, уменьшаются физические и нервно-психические нагрузки при управлении, повышается степень автоматизации труда.

В-третьих, это экологический аспект: в условиях промышленного развития актуально создание экологически безопасных машин. Мероприятия в этом направлении сводятся к уменьшению объема и токсичности выбросов в атмосферу, происходящих при работе машин, снижению воздействия технических средств на окружающую среду.

Все перечисленные аспекты развития машин взаимосвязаны. Так, улучшение условий труда нередко способствует повышению уровня использования возможностей техники, что ведет к росту ее производительности. Улучшение социальных и экологических характеристик машин в конечном итоге проявляется в экономии затрат на лечебно-профилактические и природоохранные мероприятия.

Важным вопросом в исследовании морального износа является определение его динамики. Ряд авторов полагают, что наступление МИ-2 — это однократный акт, что МИ-2 наступает в момент начала серийного производства или даже при выпуске первого экземпляра нового изделия. Другие считают, что моральный износ протекает во времени и происходит постепенно по мере расширения производства и использования новой заменяющей техники.

Следовательно, при проектировании и освоении производства новых машин необходимо учитывать последствия морального износа первого и второго рода.

3.6. Амортизация основных средств

В классическом понимании амортизация представляет собой возмещение денежных средств предприятия, которые оно затратило при создании долгосрочных активов. Такие затраты переносятся на изготовленную продукцию по частям за период полезного использования.

Амортизация — это процесс распределения амортизируемой стоимости актива между отчетными периодами на про-

тяжении срока полезного использования и систематического перенесения амортизируемой стоимости актива на стоимость вырабатываемых с его использованием продукции (работ, услуг).

Срок службы — период, в течение которого объекты основных средств сохраняют свои потребительские свойства.

Нормативный срок службы — установленный нормативными правовыми актами или комиссией предприятия период амортизации отдельных объектов основных средств. Нормативный срок службы объектов основных средств устанавливается применительно к каждой позиции, включенной в действующую классификацию амортизируемых основных средств, на основе сопроводительных документов: технических паспортов на оборудование, технических характеристик и др.

Срок полезного использования — период времени, на протяжении которого предприятие предполагает использовать актив или количество единиц производства или аналогичных единиц, которое предприятие ожидает получить от использования актива.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при его приобретении собственником исходя из:

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;
- морального износа в результате удешевления стоимости или повышения производительности вновь вводимых аналогичных объектов основных средств;
- нормативно-правовых и других ограничений в использовании объекта (например, срока лизинга).

Наибольший срок полезного использования выбирается организацией по своему усмотрению при освоении рынка, ухудшении возможности реализации продукции (работ, услуг) по причине ценовой неконкурентоспособности и по другим причинам с учетом особенностей отдельных видов производства.

Наименьший срок полезного использования устанавливается организацией по своему усмотрению в случаях высокой конкурентоспособности производимой продукции (нараста-

ние объема продаж, благоприятная конъюнктура рынка) с учетом особенностей отдельных видов производства.

Диапазоны сроков полезного использования (между наименьшими и наибольшими значениями сроков полезного использования) установлены по группам амортизируемых объектов основных средств в следующих пределах: для зданий и сооружений — от 0,8 до 1,2 нормативного срока службы, для остальных групп — от 0,5 до 1,5 нормативного срока службы.

Амортизируемая стоимость АС — стоимость, по которой объекты основных средств числятся в бухгалтерском учете за вычетом ликвидационной стоимости. Рассчитывается по формуле

$$АС = \Phi_n - \Phi_d,$$

где Φ_n — первоначальная стоимость объекта основных средств, тыс. руб.; Φ_d — ликвидационная стоимость объекта, тыс. руб.

В некоторых случаях ликвидационная стоимость может быть равна нулю, тогда амортизируемая стоимость равна первоначальной, а после проведения переоценки объекта основных средств — восстановительной стоимости.

Норма амортизации — доля (в процентах не менее чем с шестью знаками после запятой) амортизируемой стоимости объекта, подлежащая включению с установленной периодичностью в себестоимость производимой продукции на протяжении срока полезного использования в соответствии с определенными способами и методами начисления амортизации.

Годовая норма амортизации каждого из объектов основных средств рассчитывается на предприятии как величина, обратная сроку полезного использования объекта:

$$H_a = 100 / T_{\text{пл}},$$

где H_a — норма амортизации, %; $T_{\text{пл}}$ — срок полезного использования, лет.

При функционировании основных средств в условиях, отличающихся от принятых при установлении сроков полезного использования (влияния агрессивной среды, отклонений от установленных базовых режимов работы и др.), годовая норма амортизации подлежит корректировке путем применения поправочных коэффициентов.

При применении к одной и той же норме амортизации одновременно двух или более поправочных коэффициентов общая норма определяется по формуле

$$H_{ac} = H_a (K_1 + K_2 + \dots + K_m - (m - 1)),$$

где H_{ac} — скорректированная годовая норма амортизации основных средств; $K_1, K_2 \dots K_m$ — коэффициенты, утвержденные по позициям действующей классификации основных средств и применяемые организацией при наличии отклонений от установленных базовых режимов работы и других условий; m — количество применяемых поправочных коэффициентов.

Объектами начисления амортизации (амортизируемым имуществом) являются основные средства предприятия, числящиеся на его балансе.

Объектами начисления амортизации не являются: земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы); основные средства государственных организаций, находящиеся за границей; здания и сооружения, являющиеся памятниками архитектуры и искусства; библиотечные фонды; вооружение, военная, специальная техника и имущество, находящееся в Вооруженных Силах Республики Беларусь, других войсках и воинских формированиях.

Порядок начисления амортизации основных средств. Амортизация начисляется ежемесячно исходя из рассчитанных организацией норм амортизационных отчислений и амортизируемой стоимости объекта основных средств. Месячная норма (или сумма) амортизации составляет $1/12$ ее годовой нормы (или суммы).

Начисление амортизации по вновь введенным в эксплуатацию объектам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем их введения в эксплуатацию.

Начисление амортизации прекращается по выбывшим или по самортизированным объектам основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия или после окончания амортизации.

Начисление амортизации не производится во время проведения модернизации объектов, полной или частичной реконструкции, достройки, восстановления с полной или частичной

их остановкой, при консервации объектов в соответствии с законодательством, а также по объектам, не введенным в эксплуатацию или находящимся в резерве.

Организация самостоятельно определяет способы и методы начисления амортизации. Способы и методы начисления амортизации разрешается пересматривать в начале календарного года с обязательным отражением в учетной политике.

Линейный способ начисления амортизации заключается в равномерном (по годам) начислении амортизации на протяжении срока полезного использования объекта основных средств. При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения амортизируемой стоимости на принятую годовую норму амортизационных отчислений. Погашение стоимости происходит ежегодно равными частями в течение всего срока полезного использования.

Сумма ежегодных амортизационных отчислений A_r для конкретного объекта основных средств рассчитывается по формуле

$$A_r = H_a \cdot AC / 100,$$

где AC — амортизируемая стоимость объекта, тыс. руб.

При линейном методе предприятия начисляют амортизационные отчисления ежемесячно, исходя из годовой нормы амортизации, деленной на 12.

Однако этот метод не учитывает неравномерность износа основных средств в отдельные периоды времени, а также некоторые другие факторы.

Нелинейный способ начисления амортизации (способ ускоренной амортизации) заключается в неравномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств. Ежегодные суммы амортизационных отчислений постепенно убывают.

Нелинейный способ начисления амортизации применяется к объектам основных средств, которые непосредственно участвуют в процессе производства продукции. Он не распространяется на следующие виды машин, оборудования и транспортных средств:

– машины, оборудование и транспортные средства с нормативным сроком службы до 3 лет, легковые автомобили (кроме такси);

– отдельные виды оборудования гражданской авиации, срок полезного использования которых определяется исходя из установленных ресурсов;

– уникальную технику и оборудование, предназначенные для использования только при определенных видах испытаний и производства ограниченного вида конкретной продукции;

– предметы интерьера, включая офисную мебель;

– предметы для отдыха, досуга и развлечений.

При нелинейном способе годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается *методом суммы чисел лет* либо *методом уменьшаемого остатка* с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза. Нормы начисления амортизации в первом году и каждом из последующих лет срока полезного использования объекта могут быть различными.

Методы ускоренной амортизации применяются в случаях, когда стоимость объекта под воздействие морального износа может сокращаться существенно быстрее, чем в ходе его физического устаревания.

В пользу применения методов ускоренного начисления износа свидетельствует и то, что в первые годы использования машин и оборудования они могут приносить больший доход, чем в последующие, ибо в начале эксплуатации затраты на их ремонт и техническое обслуживание часто бывают значительно меньше, чем в конце срока службы.

Метод суммы чисел лет состоит в том, что для каждого года эксплуатации объекта основных средств рассчитывается своя норма амортизационных отчислений:

$$H_t = \frac{t_0}{\text{СЧЛ}} \cdot 100,$$

где t_0 — остающееся время эксплуатации, лет; СЧЛ — сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

При переходе от одного года к другому числитель этой дроби сокращается на единицу.

В общем виде сумма чисел лет рассчитывается по формуле

$$\text{СЧЛ} = \frac{T_{\text{пл}}(T_{\text{пл}} + 1)}{2},$$

где $T_{\text{пл}}$ — срок полезного использования объекта, лет.

Сумма лет может определяться сложением порядковых номеров лет, в течение которых функционирует объект, начиная с единицы и кончая последним годом эксплуатации, т. е. $1 + 2 + 3 + \dots + n$. Если, например, металлообрабатывающий станок имеет нормативный срок службы 8 лет, то сумма лет будет равна: $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 = 36$.

Пример 1. Приобретен объект основных средств амортизируемой стоимостью 150 млн руб. со сроком полезного использования 5 лет.

Сумма чисел лет срока полезного использования составляет 15 лет. Расчет может производиться двумя способами:

- 1) сложением суммы чисел лет: $\text{СЧЛ} = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$;
- 2) по формуле $\text{СЧЛ} = 5 \cdot 6 / 2 = 15$.

В первый год эксплуатации указанного объекта будет начислена амортизация в размере $5/15$ или 33,3 %, что составит 50 млн руб., во второй — $4/15$, что составит 40 млн руб., в третий — $3/15$, что составит 30 млн руб., в четвертый — $2/15$, что составит 20 млн руб., в пятый год — $1/15$, что составит 10 млн руб.

Общая сумма начисленной амортизации в течение всего срока полезного использования объекта составит 150 млн руб. ($50 + 40 + 30 + 20 + 10$).

При *методе уменьшаемого остатка* годовая величина амортизационных отчислений AO_t рассчитывается исходя из остаточной стоимости объекта на начало года AC , нормы амортизационных отчислений H_a , исчисленной линейным методом, и коэффициента ускорения k (до 2,5 раза):

$$AO_t = kH_a(AC - \sum AO_t).$$

В последний год начисления амортизации годовая величина амортизационных отчислений равна разности между первоначальной стоимостью объекта и суммой начисленного износа за все предшествующие годы.

Пример 2. Приобретен объект, имеющий амортизируемую стоимость 120 млн руб. со сроком полезного использования 5 лет.

Годовая норма амортизационных отчислений, рассчитанная исходя из срока полезного использования, равна 20 % ($1/5 \cdot 100$), увеличивается на коэффициент ускорения 2 и составляет 40 %.

В первый год эксплуатации годовая величина амортизационных отчислений определяется исходя из амортизируемой стоимости и составит 48 млн руб. ($120 \text{ млн руб.} \cdot 40\%$).

Во второй год эксплуатации амортизация начисляется от разницы между амортизируемой стоимостью объекта (120 млн руб.) и суммой амортизации, начисленной за первый год эксплуатации (48 млн руб.), и составит 28,8 млн руб. ($(120 \text{ млн руб.} - 48 \text{ млн руб.}) \cdot 40\%$).

В третий год эксплуатации амортизация начисляется от разницы между амортизируемой стоимостью объекта (120 млн руб.) и суммой амортизации, начисленной за первый и второй годы эксплуатации (48 млн руб. + 28,8 млн руб.), и составит 17,28 млн руб. [$(120 \text{ млн руб.} - (48 \text{ млн руб.} + 28,8 \text{ млн руб.})) \cdot 40\%$].

В четвертый год эксплуатации амортизация начисляется от разницы между амортизируемой стоимостью объекта (120 млн руб.) и суммой амортизации, начисленной за первый — третий годы эксплуатации (48 млн руб. + 28,8 млн руб. + 17,28 млн руб. = 94,08), и составит 10,37 млн руб. [$(120 \text{ млн руб.} - 94,08 \text{ млн руб.}) \cdot 40\%$].

В пятый (последний) год эксплуатации амортизация представляет собой разницу между амортизируемой стоимостью объекта (120 млн руб.) и суммой амортизации, начисленной за первый — четвертый годы эксплуатации ($120 \text{ млн руб.} - (48 \text{ млн руб.} + 28,8 \text{ млн руб.} + 17,28 \text{ млн руб.} + 10,37 \text{ млн руб.})$), и составит 15,55 млн руб.

Производительный способ начисления амортизации объекта основных средств заключается в начислении амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде, к ресурсу объекта. Расчеты производятся в натуральных показателях.

Амортизационные отчисления рассчитываются производительным способом в каждом отчетном году по следующей формуле:

$$AO_t = ОПР_t \frac{AC}{\sum_{t=1}^n ОПР_t},$$

где AO_t — сумма амортизационных отчислений в году t ; AC — амортизируемая стоимость объекта; $ОПР_t$ — прогнозируемый в течение срока эксплуатации объекта объем продукции (работ, услуг) в году t ; $t = 1, \dots, n$ — годы срока полезного использования объекта.

Пример 3. Приобретен объект амортизируемой стоимостью 100 тыс. руб. Прогнозируемый в течение срока эксплуатации объекта объем продукции — 25 тыс. ед. Выпущено за отчетный месяц 500 ед. Амортизация на единицу продукции — 4 руб. (100 тыс. руб. / 25 тыс. ед.).

Амортизационные отчисления за отчетный месяц 2 тыс. руб. (4 руб. · 500 ед.).

Пример 4. Приобретен автомобиль амортизируемой стоимостью 15 млн руб. с предполагаемым пробегом 400 тыс. км. Пробег в отчетном месяце составил 5 тыс. км. Амортизация на 1 км — 37,5 руб. (15 млн руб. / 400 тыс. км).

Амортизационные отчисления за отчетный месяц — 187,5 тыс. руб. (37,5 руб. · 5 тыс. км).

3.7. Показатели использования основных средств

Обобщающим показателем, характеризующим использование основных средств на предприятии, является показатель **фондоотдачи**. В наиболее общем виде этот показатель свидетельствует о том, насколько эффективно используются рабочие машины и оборудование, а также производственные здания, сооружения, передаточные устройства и др. При расчете фондоотдачи наряду с собственными учитываются и арендованные основные средства. Исключаются только те объекты основных средств, которые находятся на консервации и в резерве (в пределах норматива) или сданы в аренду другим предприятиям и организациям. Фондоотдача расчи-

тывается по балансовой стоимости основных средств без вычета суммы износа.

Уровень и динамика фондоотдачи характеризуются совокупным влиянием технических, технологических, организационных и экономических факторов, с одной стороны, формирующих масштабы, техническое и технологическое совершенство и уровень их загрузки, а с другой — определяющих объем и структуру производства (цену, количество, качество и ассортимент продукции, трудоемкость изделий и т. д.).

Фондоотдача в общем виде показывает, сколько выпущено продукции на рубль основных производственных средств. Показатель фондоотдачи Φ_o рассчитывается по формуле

$$\Phi_o = \frac{BP}{\Phi_{cp}},$$

где BP — объем реализованной за год продукции в стоимостном выражении, тыс. руб.; Φ_{cp} — среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.

Обратным показателем фондоотдачи является фондоемкость продукции. Этот показатель рассчитывается по формуле

$$f_c = \frac{BP}{\Phi_{cp}}.$$

На базе среднегодовой стоимости основных средств рассчитывается показатель фондовооруженности по формуле

$$f_b = \frac{\Phi_{cp}}{Ч},$$

где $Ч$ — численность работающих.

Кроме показателей, построенных на основе стоимости объектов основных средств, широко используются показатели, в основе которых лежит временной фактор. Сначала рассмотрим формирование фондов времени работы оборудования. Различают следующие фонды времени: календарный, номинальный и действительный (рис. 3.2).

Календарный фонд времени	Нерабочее время по режиму предприятия			
	Номинальный фонд времени	Технически неизбежные потери		
		Действительный фонд времени	Расчетная недогрузка оборудования	
			Время фактической загрузки	

Рис. 3.2. Структура фонда рабочего времени оборудования

Календарный фонд времени представляет по сути произведение годового количества дней на продолжительность суток ($365 \cdot 24 = 8760$) в часах, он является верхней границей времени работы оборудования.

Этот показатель используется при планировании в непрерывном производстве, когда рабочие машины и оборудование используются круглосуточно и круглогодично, не останавливаются на выходные и праздничные дни. К таким производствам относятся: выработка электроэнергии, подача тепла и других видов энергии потребителям, некоторые специальные производства. Для этих производств календарный фонд времени будет являться и номинальным фондом.

Большинство промышленных предприятий относится к производствам с прерывным технологическим процессом, т. е. процесс может быть прерван на выходные и праздничные дни, на ночное время. Эти предприятия работают в одну, две или три смены, в зависимости от чего и будет рассчитываться продолжительность рабочего времени, называемая номинальным фондом.

Номинальный (режимный) фонд времени — это величина рабочего времени, которое может быть использовано в течение года на предприятиях с прерывным технологическим процессом. Расчет номинального фонда времени ведется на

основании производственного календаря и количества смен работы предприятия. Производственный календарь рассчитывается на каждый год исходя из продолжительности рабочей недели (40 часов) с учетом выходных и праздничных дней. На основании производственного календаря производится расчет номинального времени работы предприятия в одну или две смены.

Так, для производства с прерывным технологическим процессом номинальный фонд времени при работе в 1 смену составляет 2016 ч, при работе в 2 смены — 4032 ч.

Действительный (эффективный) фонд времени — количество рабочих часов, полезно используемых в течение планируемого периода с учетом количества рабочих смен и планируемых потерь времени по техническим причинам. Планируемые потери рабочего времени обусловлены необходимостью проведения технического обслуживания и ремонтов, наладки (переналадки) оборудования на плановой основе. Величина потерь времени на эти цели может устанавливаться в процентах от номинального фонда.

Например, если долю потерь по техническим причинам принять равной 7 % номинального годового фонда времени, то годовой действительный (располагаемый) фонд времени при работе в одну смену для оборудования составит 1875 ч [2016 · (1 - 0,07)].

С учетом рассмотренных фондов времени для характеристики использования активной части основных средств — машин и оборудования — применяются показатели, представленные в табл. 3.4.

Система взаимосвязанных показателей непосредственно характеризующих уровень использования активной части основных средств, а также раскрывающих резервы возможного улучшения их использования, включает: коэффициент экстенсивного использования, характеризующий уровень использования оборудования во времени; коэффициент интенсивного использования, который характеризует уровень использования машин и оборудования по мощности; интегральный коэффициент, который характеризует уровень использования машин и оборудования как во времени, так и по мощности.

Таблица 3.4. Показатели уровня использования оборудования

Наименование показателя	Формула для расчета	Принятые обозначения
Коэффициент экстенсивного использования	$k_э = T_ф / F_д$	$T_ф$ — время фактической работы оборудования за смену, сутки, месяц, год, ч; $F_д$ — действительный фонд за тот же период работы, ч
Коэффициент интенсивного использования	$k_и = Q_ф / Q_{\max}$	$Q_ф$ — объем фактического выпуска продукции в единицу времени; Q_{\max} — максимально возможный выпуск продукции за тот же период времени
Интегральный коэффициент использования оборудования	$k_{\text{инт}} = k_э \cdot k_и$	
Коэффициент сменности	$k_{\text{см}} = \frac{h_1 + h_2 + h_3}{m_{\text{уст}}}$	h_1, h_2, h_3 — число единиц оборудования, работавшего соответственно в первой, второй и третьей сменах, шт.; $m_{\text{уст}}$ — число установленных единиц оборудования, шт.
Коэффициент загрузки	$k_{\text{заг}} = F_д / F_ф$	$F_ф$ — фактическая загрузка оборудования, ч

К числу важнейших показателей, характеризующих уровень использования оборудования во времени, относятся коэффициент сменности $k_{\text{см}}$ и коэффициент загрузки $k_{\text{заг}}$.

Уровень использования машин и оборудования может изменяться под воздействием многих факторов. К негативным факторам, снижающим фондоотдачу, относятся удорожание машин и оборудования абсолютное и относительное (на единицу роста производительности); снижение объема производства и реализации продукции предприятия.

Основными направлениями повышения уровня использования основных средств являются:

- реконструкция и техническое перевооружение предприятий;
- совершенствование орудий труда и технологии производства;

- механизация и автоматизация труда;
- повышение уровня организации производства;
- улучшение организации управления;
- внедрение системы материального и морального стимулирования по улучшению функционирования основных средств.

3.8. Нематериальные активы

В рыночной экономике результаты интеллектуальной деятельности человека становятся объектами, участвующими в хозяйственном обороте, и существует возможность учитывать их в качестве активов предприятий.

К интеллектуальной собственности в соответствии со ст. 980 ГК РБ относятся: результаты интеллектуальной деятельности, такие как: произведения науки, литературы и искусства; изобретения, полезные модели, промышленные образцы; топологии интегральных микросхем; нераскрытая информация, в том числе секреты производства (ноу-хау), другие результаты интеллектуальной деятельности.

Интеллектуальная собственность определяется как исключительное право гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним объекты творческой деятельности. Исключительное право заключается в том, что оно действует против любого лица, желающего воспользоваться объектом интеллектуальной собственности, принадлежащего другому лицу, без его разрешения. Таким образом, собственнику интеллектуального продукта принадлежат полномочия владения, пользования и распоряжения. Любые права, приобретаемые предприятием, должны быть подтверждены юридическим документом, свидетельствующим о праве собственности данного предприятия.

Белорусское законодательство защищает права разработчиков интеллектуальной собственности (авторов, исполнителей, издателей). Для оповещения о своих исключительных имущественных правах их обладатель вправе использовать знак охраны авторского права, который помещается на каждом экземпляре произведения и состоит из трех элементов: латинской бук-

вы ©, имени (наименования) обладателя исключительных имущественных прав, года первого опубликования произведения.

Результаты интеллектуальной деятельности могут использоваться в качестве нематериальных активов предприятия.

Нематериальные активы — это объекты имущества, не имеющие материально-вещественной формы, используемые предприятием при производстве товаров или услуг в течение длительного (более 12 месяцев) периода, а также для сдачи в аренду или для административных целей.

Объекты нематериальных активов могут быть приняты на учет в том случае, если (рис. 3.3):

- предназначены для использования в производственной деятельности либо для управления хозяйствующим субъектом;
- будут использованы длительное время (более года) и не предполагаются к продаже в нормальных условиях;
- имеются документы, подтверждающие их существование и права хозяйствующего субъекта на их использование тем или иным способом;
- могут быть отделены от другого имущества как самостоятельные объекты учета.

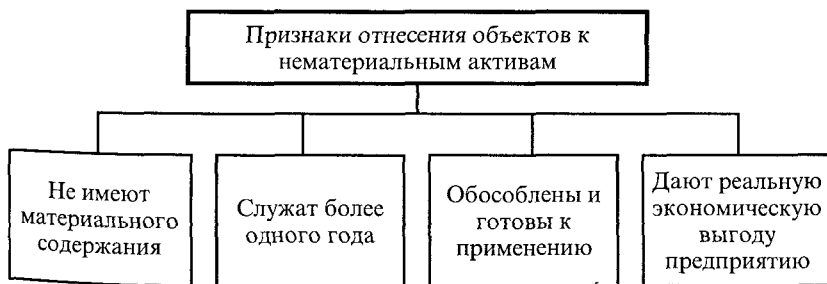


Рис 3.3 Признаки отнесения объектов к нематериальным активам

В общем виде под нематериальными активами подразумеваются права пользования объектами интеллектуальной собственности, имеющими стоимость.

Понятие «нематериальные» или «неосязаемые активы» применяется в мировой практике для обозначения группы специфических хозяйственных средств, являющихся результа-

том интеллектуальной деятельности. Эта группа средств не обладает физическим содержанием, хотя и имеет для предприятия стоимость. Поэтому она может быть использована в хозяйственном обороте предприятия и, более того, способна принести предприятию доход.

Оценка нематериальных активов производится экспертной комиссией, которая руководствуется следующими альтернативными соображениями:

- сумма затрат на создание (разработку, патентование и др.);
- стоимость выбранного аналога;
- результаты, которые ожидаются от использования разработки.

Затраты на создание или приобретение нематериальных активов складываются из сумм, выплаченных непосредственно продавцу объекта, а также за информационные и консультационные услуги другим фирмам, вознаграждений посредникам, регистрационных сборов и пошлин, таможенных расходов, невозмещаемых налоговых платежей, связанных с покупкой, и других расходов. Затраты на создание отдельных объектов нематериальных активов включают заработную плату разработчиков с отчислениями и накладные расходы общепроизводственного и общехозяйственного характера.

Право собственности на некоторые объекты нематериальных активов может быть подтверждено документально дипломами, патентами, лицензиями, выдача которых регламентируется соответствующим законодательством (табл. 3.5).

К нематериальным активам не относятся и не являются объектами начисления амортизации:

- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них;
- не законченные и(или) не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- финансовые инструменты срочного рынка, предоставляющие право на осуществление конкретной сделки на определенных условиях;
- организационные расходы (осуществленные в процессе приватизации и акционирования организации, при госу-

дарственной регистрации или перерегистрации организации);

– стоимость деловой репутации организации (гудвилл).

Таблица 3 5 Классификация объектов нематериальных активов

Наименование объекта	Охранный документ	Регулирующий закон
Интеллектуальная собственность		
Авторское право и смежные права (аудиовизуальные произведения, литературные произведения, программы для ЭВМ, базы данных)		Об авторском праве
Научные открытия	Диплом	
«Ноу-хау» (знания и опыт технического, производственного, финансового, экономического характера)		
Промышленная собственность		
Изобретения	Патент, лицензия	О патентах на изобретения
Промышленный образец	Патент, лицензия	О патентах на промышленные образцы
Товарные знаки	Свидетельство, лицензия	О товарных знаках
Фирменные наименования		
Права пользования		
Право на осуществление какой-либо деятельности	Лицензия	
Право на использование нематериальных активов	Лицензия	
Право пользования природными ресурсами		

Амортизация нематериальных активов производится по тем же правилам, что и амортизация основных средств.

Нормативный срок службы и срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется временем их использования (сроком службы), устанавливаемым патентами, свидетельствами, лицензиями, соответствующими договорами и другими документами, подтверждающими права правообладателя. В том случае, если нет возможности установить нормативный срок службы, нормы амортизационных