

оборудованию, по налоговому законодательству, следует отражать в учете как авансовый платеж в бюджет, а с другой стороны, вследствие отсутствия перспектив их возврата со стороны таможенных органов, уплату налога следует включать в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Таким образом, наличие нескольких вариантов отражения хозяйственных операций в учете свидетельствует о том, что:

1. Сущность сделки не нашла правильного отражения в бухгалтерском учете.
2. Законодательные акты из различных отраслей права (гражданского, налогового, таможенного) противоречат в определенной части друг другу.

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КРИЗИС КАК ПОКАЗАТЕЛЬ НЕОБХОДИМОСТИ САНАЦИИ**

*В. С. Кивачук*

*Экономический факультет, БПИ,  
г. Брест, Республика Беларусь*

**Возможность и неизбежность экономических кризисов в рыночной экономике.** Общей основой возможности кризисов является присущее еще простому товарному производству противоречие между частным и общественным трудом. Частные собственники производя: товары без предварительного учета общественных потребностей. Поэтому вполне возможно, что товары будут произведены в излишнем количестве по сравнению со спросом на них и не найдут сбыта.

Формально возможность экономических кризисов возникла с переходом от непосредственного обмена продукта на продукт к товарному обращению посредством денег. Две формальные возможности кризисов заложены в противоречиях между товаром и деньгами:

1) первая возможность кризисов связана с функцией денег как средства обращения. Продажа одного товара уже не означает одновременной покупки другого товара, как это было при непосредственном обмене товара на товар (Т — Т). Покупка другого товара могла произойти значительно позже и в другом месте. Этот разрыв во времени акта куп-

ли и акта продажи и содержит первую формальную возможность задержки процесса реализации и развертывания кризиса перепроизводства;

2) вторая возможность кризисов связана с функцией денег как средства платежа. Здесь также происходит разрыв во времени между актом купли товаров в кредит и актом платежа за них. Товаровладелец может оказаться неплатежеспособным к моменту истечения срока его долгового обязательства.

Обе эти возможности кризисов являются в условиях простого товарного производства только их абстрактными возможностями. Они конкретизируются и превращаются в реальные возможности кризисов в процессе кругооборота капитала.

**Последствия экономических кризисов.** Кризисы имеют экономические и социальные последствия. Тем самым кризисы выражают несоответствие существующих производственных отношений характеру развития производительных сил.

Обратимся прежде всего к анализу экономических последствий кризисов. Во время кризиса значительная часть средств производства бездействует. Часть предприятий закрывается. Другие предприятия используют свой производственный аппарат лишь частично. Кризисы ведут также к неполному использованию и разрушению основной производительной силы общества — рабочей силы. Во время кризисов значительная часть работников выбрасывается из производства и превращается в безработных. Безработные лишены средств существования и потому не могут нормально воспроизводить свою рабочую силу.

Таким образом, важнейшее экономическое последствие кризисов — это неиспользование и разрушение части производительных сил общества, что свидетельствует о противоречии производственных отношений и производительных сил.

Во время кризисов имеются материальные условия для расширения производства. Есть сфера производства и рабочая сила, с помощью которых размеры производства могли бы быть намного увеличены. Но этого не происходит. Наоборот, вместо расширения производство приходит в упадок.

Таким образом, еще одним экономическим последствием кризисов является то, что они обнаруживают неспособность предпринимателей обеспечить непрерывный рост производства.

Одним из эффективным механизмов выхода конкретных предприятий из экономического кризиса является комплекс мер по его оздоровлению. В экономической практике развитых стран этот процесс называется санацией. Санация или санирование - это система государственных и банковских мер по предотвращению банкротства предприятий, фирм, улучшению их финансового состояния посредством кредитования, реорганизации, изменения вида выпускаемой продукции или иным образом.

Общая схема оздоровления и санации предприятий в условиях Республики Беларусь 1992-1997 годов имеет существенные особенности. Сущность этих особенностей состоит в том, что на протяжении всего времени перехода к рыночным отношениям (начиная с 1990 года по настоящий момент) экономические и социальные процессы происходили под влиянием двух сил.

В качестве первой выступали законы экономики, которые неумолимо действовали на рынке товаров и услуг, в международных экономических отношениях, рынке капиталов, других сферах.

Второй силой являлась экономическая политика государства, которая в отдельные моменты совпадала по направлению с экономическими законами и тогда достигалось резкое ускорение экономических преобразований. Но слишком часто государственная политика была направлена на замедление, а в отдельных вопросах и на противодействие экономическим законам. В этом случае развитие происходило с определенными отступлениями и позволяло "сглаживать" ситуацию, делать ее на определенный период управляемой или уводить в сторону. На государственном уровне влияние экономической политики позволило избежать быстрой приватизации ("обвальной" - в терминологии правительства), сохранить государственный контроль над официальным курсом валют, избежать массовой безработицы.

Однако эти решения не смогли остановить инфляцию, значительная доля предприятий с государственной собственностью (около 25%) являются убыточными, объем производства большинства предприятий сократился в сопоставимых ценах в несколько раз, скрытая безработица превышает официальную (по оценкам) в семь раз.

Анализируя экономическое состояние в Республике Беларусь и имеющийся опыт развитых стран в проведении процесса реструктури-

зации и санации необходимо отметить, что проведение комплекса аналогичных мероприятий для предприятий нашей республики является жизненно необходимым. Однако непосредственно опыт имеющихся наработок применен быть не может. Основными ограничениями в этом выступают накопленная инфляция, которая не позволяет верить финансовой отчетности предприятий, а также неблагоприятный экономический климат. Под последним понимается комплекс законодательных и нормативных актов, определяющих экономическую среду для деятельности предприятий. К ним относятся в первую очередь стабильное законодательство (налоговое, трудовое, гражданское), а также предсказуемость деятельности законодательных и политических институтов власти.

### Литература

1. Родионова В.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. — М.: Перспектива, 1995.
2. Адаме Р. Аудит: Пер. с англ./Под ред. Я.В.Соколова. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.
3. Беренс В., Хавранек П. Руководство по оценке эффективности инвестиций: Пер. с англ. — М., 1995.

## САНАЦИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ФОРМЫ СОБСТВЕННОСТИ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА К РЫНОЧНЫМ ОТНОШЕНИЯМ

*В. С. Кивачук, В. В. Валув*  
*Экономический факультет, БПИ,*  
*г. Брест, Республика Беларусь*

Для большинства предприятий стран СНГ важной проблемой в настоящее время является проведение санации предприятий. Санация – это система целенаправленных мер по оздоровлению экономики, предотвращению банкротства промышленных, коммерческих, и иных предприятий, проводимых государством, частными компаниями и банками.

В масштабах государства санация включает, как правило меры по стабилизации политико-экономической ситуации в стране, а именно: