

Основные этапы развития категории “основной капитал”

© 2011 О.А. Кириллова

Самарский государственный экономический университет

E-mail: Kirillova1384@yandex.ru

В статье рассмотрены основные подходы к исследованию категории “основной капитал” как отечественных, так и зарубежных авторов. Сформулировано новое обобщенное определение данной категории.

Ключевые слова: основной капитал, эффективность использования основного капитала, основные фонды, прибавочная стоимость, синергетический показатель.

Капиталу как одной из фундаментальных экономических категорий посвящали свои исследования многие экономисты начиная с XVIII в.

Капитал (фр., англ. capital, лат. capitalis - основной, главный) - в широком смысле, это все, что способно приносить доход или ресурсы, созданные людьми для производства товаров и услуг.

В самых первых трудах экономистов капитал рассматривался как основное богатство, основное имущество. По мере развития экономической мысли это первоначальное и обобщенное понятие капитала пополнялось конкретным содержанием.

Так, в соответствии с принципами научного мировоззрения меркантилистов под понятием капитала как основного богатства понимались золото, деньги и другие сокровища любого рода. Приоритетной формой эффективного использования капитала считалось его применение в сфере внешнеторговой деятельности, обеспечивающей положительный торговый баланс и накопления страной золота.

Экономическая школа физиократов под категорией “капитал” понимала землю и вложенные в нее средства (авансы). Соответственно, источником формирования капитала физиократы считали сельскохозяйственное производство¹.

Одну из первых попыток определения функциональных принципов основного капитала предпринял Ф. Кенэ. В своих трудах он впервые в экономической науке ввел понятие “первоначальных авансов” (avances primitives) и “ежегодных авансов” (avances annuelles). Различие между обоими видами авансов возникает лишь тогда, когда авансированные деньги превращены в элементы производительного капитала. Поэтому Кенэ даже не приходит в голову причислять деньги ни к первоначальным, ни к ежегодным авансам. Как авансы для производства, т. е. как производительный капитал, оба вида авансов противостоят и деньгам, и находящимся на рынке товарам. Далее, у Кенэ различие меж-

ду этими двумя элементами производительного капитала правильно сводится к различию тех способов, посредством которых эти элементы входят в стоимость готового продукта, следовательно, к различию способов обращения их стоимости вместе со стоимостью продукта, а потом и к различию способов их возмещения или их воспроизводства, причем стоимость одного элемента ежегодно возмещается целиком, стоимость другого - по частям, в течение более продолжительных периодов².

В теории капитала Адама Смита очевидна его более прогрессивная позиция по сравнению с физиократами. Основной капитал Адам Смит оценивал как “производительные запасы” общества, его материальное богатство: “Назначение основного капитала, - по его мнению, - увеличивать производительную силу труда, т.е. позволять тому же количеству рабочих выполнять гораздо большее количество работ”. Смит склонен был исключать основной капитал из числа элементов, постоянно участвующих в обращении. При этом, помимо орудий производства, материалов и т.п., в состав основного капитала Смит включал и факторы нематериальные - способности людей, идеи и т.п. Для него было очевидно, что инвестиции в основной капитал в конечном итоге более выгодны для развития экономики, чем аналогичные вложения в оборотные средства: “Средства, надлежащим образом вложенные в какой-либо основной капитал, - утверждал автор “Богатства народов”, - всегда возвращаются с большей прибылью и увеличивают продукт на гораздо большую величину, чем расходы на поддержание основного капитала”.

Большое внимание рассмотрению сути категории основного капитала было уделено в работе Дж.С Милля “Основы политической экономии”. По его мнению, значительная часть капитала заключена в орудиях производства, отличающихся более или менее длительным существованием и выполняющих свою роль в производстве, не выключаясь из него, а оставаясь в

нем. Причем функция этой части капитала не исчерпывается однократным употреблением. Капитал, который существует в любой из таких долговечных форм и доход от которого поступает на протяжении соответственно продолжительного периода, называется основным капиталом³.

Большой вклад в теорию основного капитала внес Карл Маркс в своем научном труде “Капитал”, отделив основной капитал от оборотного вследствие его содержания и специфики перенесения стоимости на готовый продукт. К. Маркс также провел большое исследование воспроизводства основного капитала в условиях развития капиталистического общества, дал определение кругообороту основного капитала и обороту потребительной стоимости и стоимости, выявил их взаимосвязь, исследовал амортизацию основного капитала и изменение его стоимости в результате научно-технического прогресса⁴.

Критикуя А. Смита, К. Маркс указывал, что определенность основного капитала вытекает не из вещественных свойств средств труда (долговечность, неподвижность, длительность функционирования и т.д.), а из той определенной роли, которую они играют в процессе труда и создания стоимости. К. Маркс обращал внимание на то, что “средства труда, во-первых, только в том случае являются основным капиталом, если процесс производства есть вообще капиталистический процесс производства, а потому и средства производства являются вообще капиталом, и, во-вторых, они являются основным капиталом лишь в том случае, если они переносят свою стоимость на продукт особым способом. Если этого нет, то они остаются средствами труда, но не становятся основным капиталом”.

У К. Маркса впервые рассматривается социально-экономическая сущность капитала. Он писал, что капитал есть “... не вещь, а определенное общественное, принадлежащее определенной исторической формации общества производственное отношение, которое представлено в вещи и придает этой вещи специфический общественный характер”.

Маркс определил капитал как стоимость, приносящую прибавочную стоимость, или как самовозрастающую стоимость. Исходная сумма денег (D) в качестве капитала совершает кругооборот по схеме:

$$D - T - D',$$

где T - это товары;

D' - возросшая на величину ΔD первоначальная сумма денег (D).

Приращение денег ΔD Маркс назвал прибавочной стоимостью, а самовозрастающие деньги - капиталом.

Формула $D - T - D'$ названа Марксом всеобщей формулой капитала⁵.

Источником прибавочной стоимости по Марксу может служить только рабочая сила. Покупая на рынке труда за заработную плату, она окупает себя и служит источником прибавочной стоимости, которую капиталист присваивает безвозмездно. Маркс назвал это эксплуатацией труда капиталом. Однако капитал обладает и собственной производительностью. Превращая простой труд в более продуктивный, капитал, наряду с рабочей силой, выступает источником прибавочной стоимости, так как капитал начинает обращаться, когда прилагается труд.

Таким образом, определение основного капитала можно сформулировать следующим образом: основной капитал является частью производительного капитала, состоящей из средств производства, которые по мере снашивания переносят свою стоимость на стоимость продукта.

Иными словами, основной капитал:

- участвует в нескольких кругооборотах производительного капитала;
- по частям переносит свою стоимость на создаваемый с его помощью продукт;
- перенесенная стоимость по частям возвращается в производство.

Соглашаясь с Марксом, можно сделать вывод о том, что “средства производства во всяком процессе труда, при каких бы общественных условиях он ни совершался, всегда разделяются на средства труда и на предметы труда”.

Э. Бем-Баверк, представитель австрийской школы маржинализма, рассматривал ценность капитала как с точки зрения его доходности, так и с точки зрения его предельной пользы. Он считал, в отличие от Карла Маркса, что прибавочную стоимость создает специфический ресурс “капитал”, который участвует в процессе производства во времени⁶. В конце XIX в. Альфред Маршалл, определяя процент на капитал, как А. Смит и Э. Бем-Баверк, рассматривал капитал как материальный ресурс, способный его владельцу приносить доход⁷. Л. Вальрас был первым, кто отчетливо сформулировал фундаментальные различия между запасами ресурсов и производимыми с их помощью потоками услуг и доходов, но дал весьма спорное определение основному капиталу - как совокупности всех имеющихся ресурсов.

Современные экономисты по-разному подходят к определению капитала. По мнению американского экономиста Ирвинга Фишера, капитал порождает поток услуг, которые оборачиваются притоком доходов. Чем больше ценятся услуги того или иного капитала, тем выше дохо-

ды. Поэтому величину капитала нужно оценивать на основе величины получаемого от него дохода. Таким образом, в понятие капитала Фишер включал любое благо, приносящее доход своему владельцу (даже талант). В большинстве же исследований капитал определяется в большей мере по своей натуральной форме как капитальные блага. Так, Д. Хайман дает следующее определение: «Капитал – это ресурс длительного пользования, создаваемый с целью производства большего количества товаров и услуг». Аналогичные определения дают П. Хейне, П. Самуэльсон. Обобщая их определения, можно сделать вывод, что капитал – это блага, которые необходимы не сами по себе, а только для того, чтобы помогать производству других товаров, а основной капитал – это более долговременная часть капитала, которая требует обновления через довольно длительные интервалы времени.

В России понятие «капитал» не употреблялось вплоть до XVIII в. В Древней Руси использовалось слово «истиник», производное от устаревшего значения слова истина – наличность, наличные деньги. Капитал рассматривали как излишек сверх определенного уровня потребления человека или общества. Капитал может быть производительным, когда ориентируется на производство, или ростовщическим, когда ориентируется только на увеличение потребления его владельца сверх разумного достатка. Традиционно русский взгляд на капитал наиболее последовательно выражен в экономических работах Д.И. Менделеева. Капиталом, по мнению Менделеева, является только та часть богатства, которая обращена на промышленность и производство, но не на спекуляцию и перепродажу.

В отечественной литературе на протяжении существования плановой системы хозяйствования категория основного капитала заменялась категорией основных фондов, которые отличались своей социально-экономической сущностью. Инициатором этой замены в 1930-е гг. стал российский ученый А.П. Рудановский. Видимо, под влиянием социалистической идеологии в экономике и сложившейся политической конъюнктуры Рудановский, по сути, похоронил понятие капитала, что в условиях социалистической экономики считалось более приемлемым. Хотя при использовании термина «фонды» вместо понятия «капитал» пропадает сущность экономических явлений, имеет место рассмотрение их как стандартных, рутинных операций, нацеленных на формирование каких-то ресурсов⁸.

Некоторые авторы отождествляют понятия «основные фонды» и «средства» и считают их синонимами. Другие представляют основные

фонды как денежное выражение основных средств. У третьих, наоборот, основные средства являются денежным выражением стоимости основных фондов. Отождествление данных понятий происходит в том случае, когда в трактовке категорий «основные средства» и «основной капитал» учитывается лишь то, что это совокупность средств труда, многократно используемых в процессе производства.

Однако средства труда как элемент производительных сил сами по себе не являются экономической категорией. В ситуациях, когда рассматриваются цели их использования, пути и источники формирования, характер движения и эффективность, общественная природа превращает их в экономическую категорию, зависящую от экономической системы.

Для определения сущности основного капитала как экономической категории необходимо провести сравнительный анализ двух экономических форм средств труда – основного капитала и основных фондов. При выяснении сущности основного капитала в сравнении с основными фондами следует учитывать их двойственную структуру, включающую функциональные и общественные признаки. Функциональные признаки основного капитала и основных фондов совпадают в части переноса стоимости на изготавливаемый продукт, порядка возврата этой стоимости в производственный оборот, функционирования в качестве средств труда в ряде производственных циклов, многократного их использования в производстве в неизменной натуральной форме, общей схеме воспроизводства.

Следовательно, при производительном потреблении и основные фонды, и основной капитал представляют собой средства труда, которые выполняют присущие им технологические функции независимо от формы собственности на них.

Анализ общественных признаков сравниваемых категорий предполагает отказ от их трактовки, связанной с натурально-вещественной характеристикой. С этой точки зрения различия основного капитала в рыночной экономике и основных фондов в плановой экономике весьма значительны.

Общественные признаки рассматриваемых категорий вытекают из экономических отношений по поводу присвоения и функционирования средств труда, прежде всего из отношений собственности.

Категория «основной капитал» возникла на базе частной капиталистической собственности. Однако история капиталистического хозяйства развитых стран свидетельствует, что потенциал классической частной собственности изменяется

с развитием производительных сил. В начале XX в. с возникновением корпораций индивидуальная частная собственность - собственность "отдельных лиц" - перерастает в собственность "многих лиц". Для каждого собственника капитала, представленного в корпоративной группе, собственность на средства производства становится номинальной. Реальное частное присвоение восстанавливается за пределами производственных процессов, в распределении результатов производства.

Социалистическая собственность возникает в форме государственной собственности в результате национализации. В руках государства оказывается вся система отношений присвоения, хозяйственного использования основных средств производства и экономической реализации собственности. Это приводит к тому, что средства труда начинают выражать иные общественные связи и выступать в новой социально-экономической форме - в форме основных фондов, которые, с общественной точки зрения на процесс производства, присущи централизованной экономической системе.

Среди первых ученых, заостривших внимание на проблеме формирования иной, нежели "капитал", экономической категории, выражающей форму существования средств труда в условиях общественной собственности на средства производства, был А. Дмитриев. В 1928 г. в "Вестнике статистики" он отмечал: "Ввиду особенностей социальных отношений, существующих в производственном процессе общественной части советского хозяйства, при строго теоретическом рассмотрении вопроса понятие "капитал" вообще не должно было бы быть признано применимо к социалистической промышленности СССР".

В словаре "Политическая экономия" под редакцией М.И. Волкова дано следующее определение основных фондов как экономической категории: "Основные фонды выражают отношения между производителями, планомерно использующими средства производства и денежные средства в процессе совместного труда в интересах создания материальных благ для общества". Там же дается определение основных фондов как части производительных фондов предприятия, стоимость которых переносится на изготавливаемый продукт по частям, по мере их износа в течение ряда кругооборотов.

Характер отношений собственности на средства труда определяет цели их использования. Исходя из приведенных выше определений капитала, можно сделать заключение, что основной целью его привлечения является получение

прибыли в конкурентных условиях. Мы считаем, что капитал появляется тогда, когда существует реальный спрос на определенный вид продукции. Здесь он выступает во взаимодействии с внешней средой, в том числе и в конкурентные отношения. Следовательно, категория "основной капитал" является категорией рыночной экономики, в то время как категория "основные фонды" - категория планомерно-централизованной экономики, а главная цель использования основных фондов заключается в выполнении государственного плана, и получение прибыли уходит на второй план.

Неодинаковы источники и характер формирования основного капитала и основных фондов. Основной капитал формируется предприятиями самостоятельно, за счет их собственных или заемных средств. Формирование основных фондов происходит путем передачи предприятию государством основных средств, которые, тем не менее, остаются в собственности государства.

Основной капитал выступает как производственный потенциал средств труда, предназначение которого - выпуск продукции и перенесение стоимости по частям в виде амортизационных средств на эту продукцию с целью возврата с амортизированных средств на полное и частичное воспроизводство средств труда. Отношения по поводу воспроизводства основных фондов носят в большей степени финансовый характер. При централизованном государственном управлении, планировании и распределении основные производственные фонды выступают как обезличенные денежные поступления от предприятий народно-хозяйственного комплекса, которые следует централизованно перераспределять.

Различия в основных целях использования основного капитала и основных фондов, источников и характера их формирования определяют степень эффективности их использования. Основной капитал, как правило, предполагает поиски путей его эффективного использования. Практика хозяйствования в условиях централизованной экономической системы свидетельствует о низкой эффективности использования основных фондов из-за недостаточно отлаженного механизма учета эффективности использования выделенных финансовых лимитов.

В справочной литературе основные фонды определяются как совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в натуральной форме в течение длительного времени. В структуре основного капитала выделяется человеческий капитал. На практике человеческий капитал (знания, квалификация) пока отражается в финансовых документах лишь частично, не

имеет стоимостной оценки, но участвует в процессе получения прибыли и сам приносит прибыль.

Анализируя приведенные определения основного капитала и основных фондов, следует выделить два главных аспекта. Во-первых, основной капитал представлен частью материально-вещественного и человеческого капитала, которые имеют специфическую форму оборота, перенося свою меновую стоимость на продукт по частям, по мере утраты своей потребительской стоимости. С позиций рыночной экономики и непрерывного движения капитала основной капитал представляет собой амортизируемый запас средств труда и их стоимости. Во-вторых, основной капитал - это определенная социально-экономическая форма, которую приобретают средства труда в условиях конкурентной рыночной среды. Как экономическая категория основной капитал выражает отношения между субъектами экономики по поводу и в процессе воспроизводства различных благ, ценностей, приносящих доход.

В каждом из рассмотренных выше учений мы видим элементы проявления здравого смысла в процессе осознания такого сложного понятия, как капитал. Поэтому подводя итоги вышеизложенному, дадим свое определение основному капиталу. В отличие от основных средств и

основных фондов, основной капитал является обобщающим синергетическим показателем, характеризующим весь капитал предприятия, как физический, так и денежный. Основной капитал включает длительно функционирующие материальные ценности (земельную собственность, здания, машины, оборудование), финансовые вложения (собственные ценные бумаги, вложения в другие предприятия, долги других предприятий), нематериальные активы (патенты, лицензии, товарные знаки).

¹ Каменецкий В.А., Патрикеев В.П. Капитал. От простого к сложному. М., 2006.

² Сметанин А.В., Попаренко Я.В., Михайлов С.В. История экономических учений: учеб.-метод. пособие. Архангельск, 2009.

³ Милль Дж.С. Основы политической экономии. М., 1980.

⁴ Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. М., 1984. Т. 2.

⁵ Там же.

⁶ Бем-Баверк Э. Капитал и процент. Т. 2-3. Т. 2: Позитивная теория капитала; Т. 3: Экскурсы. М., 2010.

⁷ Маршалл А. Принципы экономической науки. М., 1993.

⁸ Политическая экономия: словарь / под ред. М.И. Волкова, А.Д. Смирнова, И.П. Фаминского. М., 1983.

Поступила в редакцию 06.10.2011 г.