

МЕТОДИКИ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ ЛОГИСТИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Г.Г. Виногоров, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

Понятие «логистика» имеет богатую историю. Пришло оно из древней Греции, где означало «мышление, расчет, целесообразность». От греков этот термин перешел к римлянам, которые понимали его как «распределение продуктов питания». В Византии логистику считали способом организации снабжения армии и управления ею.

В настоящее время логистика широко используется во всем мире. Трактовок понятия логистики множество. Например, в США принято определение логистики, данное в 1991г. «Советом по менеджменту логистики», которое звучит так: «Логистика — это процесс планирования, организации и контроля за движением материальных потоков, их складированием и хранением; предоставление соответствующей информации о всех этапах их продвижения от места определения и до места назначения с целью обеспечения качественного удовлетворения запросов клиентуры» [10, с. 7].

Профессор Пьер Казабан из университета Бордо (Франция) дает такое определение логистики: «Логистика — совокупность способов и методов эффективного управления товарными потоками с обеспечением наименьших издержек и высокого уровня организации и осуществления процессов снабжения, управления товарным рынком, производства и сбыта, включая и послепродажное обслуживание» [10, с.7].

Таким образом, логистика — это наука и практика планирования, организации, управления и контроля движения материальных и связанных с ними информационных и финансовых потоков в пространстве и времени от их первичного источника и до конечного потребителя. Иными словами, логистика — это в первую очередь наука и практика управления материалопотоком. Логистическая система — это система доведения материального потока до потребителя. Ее цель — доставка продукции в заданное место в определенное время в нужном количестве и ассортименте при минимальном (возможно, заданном) уровне издержек. Под логистической цепью следует понимать доведение материального потока от одной логистической системы до другой.

Логистика рассматривает проблему управления экономической деятельностью как единое целое, однако вследствие различного физического характера управляемых материальных и нематериальных потоков выделяют следующие функциональные разделы или области логистического управления:

- закупочная логистика;
- логистика запасов;
- логистика производственных процессов;
- транспортная логистика;
- логистика складирования;
- сбытовая (распределительная) логистика;
- информационная логистика;
- финансовая логистика;
- логистика сервисного обслуживания.

В целом логистическое управление отвечает на следующие вопросы:

- что именно и в каком объеме следует изготавливать собственными силами, а что закупать у поставщиков и подрядчиков;
- где и как разместить заказы и спланировать складскую сеть;
- как осуществлять выбор оборудования;
- как осуществлять планирование;
- как осуществлять выбор структуры и реализацию внутренней транспортной системы и управлять ее функционированием;
- как осуществлять диспетчеризацию и производственный контроль;
- как создать эффективную систему складирования;
- как осуществлять учет и управление запасами готовой продукции;
- как повысить качество продукции и ее конкурентоспособность;
- как создать эффективные информационные потоки и документооборот;
- как и за счет чего можно снизить себестоимость продукции;

- как осуществлять ценовую политику;
- как осуществлять сервисное обслуживание и др.

На уровне организации бизнеса выделяют базисные, ключевые и поддерживающие логистические функции. К базисным логистическим функциям относятся:

- закупка;
- производство;
- распределение;
- сервис.
- В качестве ключевых логистических функций обычно выделяют:
- соблюдение стандартов;
- управление закупками;
- транспортировку;
- управление запасами;
- управление процедурами заказов;
- управление производственными процедурами;
- ценообразование;
- физическое распределение.

К поддерживающим логистическим функциям принято относить:

- складирование;
- грузопереработку;
- защитную упаковку;
- обеспечение запасными частями и сервисное обслуживание;
- сбор возвратных отходов;
- информационно-компьютерную поддержку;
- управление финансовыми потоками.

К логистическим операциям обычно относят:

- погрузку;
- разгрузку;
- затаривание;
- экспедирование грузов;
- хранение грузов;
- приемку и отпуск товаров со склада;
- перегрузку;
- сортировку и комплектацию;
- консолидацию грузов;
- разукрупнение грузов;
- сбор, хранение, передачу информации о грузах (товарах);
- расчеты с поставщиками и покупателями;
- страхование грузов;
- передачу прав собственности на товар;
- таможенное оформление.

Трудно переоценить влияние логистики на экономику. Так, в США затраты на логистику оцениваются в размере 10–11% валового национального продукта (ВНП), а в таких странах как Япония, Великобритания, Франция, Германия они составляют более 20% ВНП [16, с. 23]. Общий оборот европейского рынка логистических услуг составляет более 600 млрд. евро. По мнению экспертов, потенциал рынка логистических услуг России оценивается в 120 млрд. долл. [12, с. 7–8].

Основными затратами в логистической системе являются затраты на физическое обеспечение и распределение. В американской промышленности они составляют приблизительно 20% ВВП [10, с. 33]. В западных странах и Японии доля расходов на материально-техническое обеспечение и транспортировку составляют до

20% валового национального продукта, или 30–40% стоимости конечного продукта. Почти половина этих расходов приходится на хранение и содержание запасов материальных ресурсов [11, с. 33].

Исследования, проведенные в Великобритании показали, что расходы на хранение, транспортировку, упаковку и другие операции, обеспечивающие продвижение материального потока к конечному потребителю, могут составлять более 70% [8, с. 33].

Благодаря следующим факторам достигается экономический эффект от использования логистического подхода к управлению материальными потоками в сферах производства и обращения:

- сокращения времени прохождения товаров по логистической цепи;
- снижения запасов на всем пути движения материального потока;
- сокращения расходов на операциях по переработке грузов;
- уменьшения расходов на транспортировку.

По данным Европейской промышленной ассоциации, материальные запасы сокращаются на 30–70% (по данным промышленной ассоциации США — на 30–50%). Если учесть, что в промышленном производстве расходы на содержание запасов составляют 25–30% общих издержек, то становится очевидной необходимость их снижения. Сегодня 95–98% времени занимают прохождение товаром цепи товародвижения и лишь 2–5% времени оборота приходится на производство. Применение методов логистики позволяет сократить время движения товаров на 25–45%. Применение логистики позволило фирмам увеличить производительность труда работников на этапе транспортировки почти на 10% [8, с. 24].

Логистические издержки составляют 20–30% стоимости продукции. Их сокращение, следовательно, значительно повышает конкурентоспособность компаний. По оценкам специалистов, использование прикладных логистических систем позволяет уменьшить материальные запасы почти на 80%, а затраты на оборудование (приспособления) — на 50% [12, с. 427].

Логистика — это классический пример системного подхода к проблемам бизнеса.

Без эффективного использования логистики в практической деятельности особенно малых и средних предприятий невозможно победить в жесткой конкурентной борьбе, являющейся неотъемлемым атрибутом рыночной экономики. Между тем в учебниках и другой экономической литературе по анализу хозяйственной деятельности (экономическому анализу) [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 13, 14, 15, 18] анализ логистической деятельности предприятия вообще не рассматривается.

С этих позиций предлагается следующая методика анализа и оценки логистического потенциала промышленного предприятия.

Задачами анализа являются: проверка реальности плана логистической деятельности предприятия; оценка выполнения плана; изучение динамики показателей, характеризующих логистическую деятельность; определение системы факторов и обусловивших причин отклонений фактических показателей от установленных параметров; количественное измерение влияния факторов на выявленные отклонения показателей; выявление и оценка внутривыпускных резервов улучшения логистической деятельности предприятия и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Источники информации: план экономического и социального развития; бизнес-план; план логистической деятельности предприятия; форма 12-п (срочная) «Отчет о производстве продукции и выполненных работ, услугах промышленного характера»; форма 1-п (натура) «Отчет о производстве продукции в натуральном выражении»; форма 4-у «Основные сведения о выпуске товаров и услуг по видам экономической деятельности»; форма 1-ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов»; форма 1-п (баланс мощностей) «Баланс производственных мощностей»; форма 12-т «Отчет по труду и движению работников»; форма 6-т «Отчет о численности, составе и профессиональном обучении кадров»; форма 1-мр (сырье и материалы) «Отчет об недостатках, поступлении и расходе сырья и материалов»; форма 1-ф (ОПФ) «Отчет об отдельных финансовых показателях»; форма 4ф (баланс) «Отчет о составе средств и источниках их образования»; форма 12-ф (расчеты) «Отчет о состоянии расчетов»; форма 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах»; форма 4ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)»; форма 1-нт (технология) «Отчет о создании и использовании передовых производственных технологий»; форма 1-нт (инновация) «Отчет об инновационной деятельности организации»; форма 1-нт (наука) «Отчет о выполнении научных исследований и разработок и выездах исследователей в командировки за рубеж»; форма 12-ВЭС (товары) «Отчет об экспорте и импорте отдельных товаров»; форма 12-ВЭС (услуги) «Отчет об экспорте и импорте услуг»; форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»; форма № 3 «Отчет об изменении капитала»; форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»; форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»; соответствующие листки-расшифровки; данные выборочных и специальных обследований и др.

Анализ логистической деятельности широк и разнообразен и охватывает практически все функциональные области служб логистики промышленного предприятия: план закупок материально-технических ресурсов;

состояние запасов(производственных, страховых, подготовительных) материально-технических ресурсов; план оптовой реализации готовой продукции; использование основных средств (складского и подъемно-транспортного оборудования); общий объем реализации готовой продукции; расходы, доходы и прибыль. В общем виде основные направления анализа логистической деятельности промышленного предприятия представлены на рисунке 1.



Рис. 1. Направления анализа логистической деятельности промышленного предприятия
 Источник: Собственная разработка

Конкретным аналитическим приложением логистики выступает оценка логистического потенциала промышленных потоков, потоков в сфере промышленного производства. Хозяйственную деятельность предприятия и, в частности, его логистическую составляющую, характеризует величина и качественная определенность экономических потоков, которые в зависимости от своей направленности и экономической природы определяют его жизнеспособность и перспективу.

При проведении анализа логистического потенциала предприятия целесообразно использовать следующую трансформированную систему показателей, которая встречается лишь в одном литературном источнике по логистике [17, с. 44–51]:

1. Соотношение входных и выходных односторонних материальных потоков предприятия (K_1):

$$K_1 = \frac{ДЗ}{КЗ}, \tag{1}$$

где ДЗ — объем дебиторской задолженности предприятия;
 КЗ — объем кредиторской задолженности предприятия.

Данный показатель фиксирует соотношение потоков по совершившимся хозяйственным сделкам. В зависимости от того, превышает или нет дебиторская задолженность кредиторскую, можно говорить о благоприятной или неблагоприятной позиции, которую занимает данное предприятие в рыночных транзакциях. Большое значение имеет характер задолженности и ее структура по ликвидации, а также возврат. Естественно, что задолженность подтвержденная условиями договора, в полной мере соблюдаемая по объему и срокам, способствует укреплению логистического потенциала предприятия, подталкивая его к закреплению такой позиции на перспективу, например, в форме логистической цели. Просроченная же задолженность, наоборот, усиливает разобщенность контрагентов, порождая конфликт интересов.

2. Соотношение входных и выходных односторонних финансовых потоков предприятия (K_2):

$$K_2 = \frac{АП}{АВ}, \tag{2}$$

где АП — авансы, полученные по рыночным сделкам;
 АВ — авансы, выданные за выполнение работы и услуги.

Такого рода соотношение демонстрирует потенциал по продуцированию материальных потоков в будущем. Известно, что финансовые потоки оказывают определяющее влияние на материальные потоки. Чем больше значение этого показателя, тем выше уровень логистического потенциала предприятия, тем эффективнее оно реализует рыночные возможности, свои хозяйственные связи. Однако в условиях, когда рыночная ситуация, используемая терминологию теории игр, может быть определена как игра без продолжения, этот показатель

нецелесообразен, так как максимизация его возможна зачастую в результате нанесения ущерба контрагентами. Для логистики, напротив, максимизация этого показателя желательна, но, разумеется, в комплексе с другими показателями и без игнорирования интересов других участников логистической цепи.

3. Соотношение односторонних потоков на входе в систему различной экономической природы (K_3):

$$K_3 = \frac{KЗ}{AB} \quad (3)$$

Значение этого показателя указывает на степень компенсированности материальных односторонних потоков финансовыми потоками, т.е. степень достижения благоприятных условий для формирования экономических потоков при материально-техническом обеспечении промышленного производства.

4. Соотношение односторонних потоков различной экономической природы на выходе системы (K_4):

$$K_4 = \frac{ДЗ}{АП} \quad (4)$$

Здесь справедливо все сказанное относительно предыдущего показателя, с той лишь разницей, что организационная локализация этих потоков не совпадает.

5. Соотношение запасов и результирующего материального потока промышленного предприятия (K_5)

$$K_5 = \frac{З}{ОР} \quad (5)$$

где $З$ — общая величина запасов промышленного предприятия;

$ОР$ — объем реализованной продукции за рассматриваемый период.

Данный показатель характеризует уровень эффективности управления экономическими потоками предприятия, т.е. его способность осуществлять производство и сбыт продукции при минимальных затратах. С одной стороны, этот показатель формируется под воздействием факторов, обусловленных спецификой хозяйственной деятельности (продолжительность производственного цикла, сезонность деятельности, пространственная разобщенность взаимосвязанных производств и т. д.), но в то же время отражает уровень технологической и организационной сопряженности участников логистического процесса.

6. Системная адаптивность (K_6):

$$K_6 = \frac{\Delta ПЗ}{\Delta ГП} = \frac{\Delta ПЗ}{\Delta НЗП} \times \frac{\Delta НЗП}{\Delta ГП} \quad (6)$$

где $\Delta ПЗ$ — прирост производственных запасов;

$\Delta НЗП$ — прирост незавершенного производства;

$\Delta ГП$ — прирост готовой продукции.

Нарастание запасов в любых их формах и в любых звеньях логистической цепи в ходе производственного процесса зачастую инициируется сбоями в логистической системе. Таким образом, взаимозависимость изменения различных видов запасов, представленная в формуле, отражает степень адаптивности логистической системы, ее способность преодолевать лавинообразное нарастание негативных последствий по всей логистической цепи, находить пути и способы обхода «узких» мест, компенсировать их.

7. Запасоотягощенность основных средств промышленного предприятия (K_7):

$$K_7 = \frac{З_{ос}}{\overline{ППОС}} = \frac{З_{ос}}{ОР} \times \frac{ОР}{\overline{ППОС}} \quad (7)$$

где $З_{ос}$ — запасы основных средств промышленного предприятия.

$\overline{ППОС}$ — среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных средств.

Этот показатель определяет, в какой степени действующие основные средства обременены запасами основных средств на складах предприятия и в незавершенном строительстве. Необходимость отдельного рассмотрения влияния этих запасов на внутрисистемный логистический канал обусловлена последствиями их образования для промышленного предприятия. Кроме иммобилизации оборотных средств, здесь присутствует прямое увеличение себестоимости продукции за счет начисления амортизации на некоторые основные средства в запасах. В развитии этот показатель может быть представлен произведением запасоемкости продукции по основным средствам и фондоотдачи, т.е. оценивается взаимосвязь между запасами, сформированными низкочастотными потоками, и результирующим потоком (реализованной продукцией) в их влиянии на внутрисистемный логистический канал промышленного предприятия.

8. Взаимовлияние низкочастотных и высокочастотных потоков определяется в показателе продуктивности собственного капитала промышленного предприятия (K_8):

$$K_8 = \frac{OP}{СК} = \frac{OP}{ИК} \times \frac{ИК}{OP}, \quad (8)$$

где СК — собственный капитал;
ИК — инвестированный капитал.

Объем реализованной продукции выражает аккумулированный результат логистической деятельности, являющийся мерой реализации логистического потенциала, заложенного в низкочастотных потоках. Описываемый показатель в развернутом виде предстает как изменение в соотношении (структуре) низкочастотных потоков и в оборачиваемости инвестируемых средств, т.е. способности инвестируемого капитала продуцировать высокочастотные потоки с определенной интенсивностью.

9. Трудоемкость реализованной продукции (K_9):

$$K_9 = \frac{ППП}{OP}, \quad (9)$$

где ППП — среднесписочная численность промышленно-производственного персонала предприятия.

Показатель трудоемкости характеризует поток трудовых ресурсов, необходимый для обеспечения определенной величины, результирующего потока при сложившихся организационно-технологических условиях данного промышленного предприятия.

10. Продуктивность (отдача) логистических затрат (показатель, фиксирующий эффективность логистической деятельности промышленного предприятия) (K_{10})

$$K_{10} = \frac{OP}{ЗЛ}, \quad (10)$$

где ЗЛ — величина логистических затрат промышленного предприятия.

Здесь определяется среднее значение материального потока в сфере сбыта, которое может приходиться на 1 руб. логистических затрат промышленного предприятия.

11. Уровень логистизации основных средств (K_{11})

$$K_{11} = \frac{ОСЛ}{ППОС}, \quad (11)$$

где ОСЛ — основные средства логистического назначения.

12. Фондоотдача основных средств логистического назначения (ΦO_n):

$$\Phi O_n = \frac{OP}{ОСЛ}. \quad (12)$$

13. Уровень амортизации основных средств логистического назначения (K_{13}):

$$K_{13} = \frac{АЛ}{ОСЛ}, \quad (13)$$

где АЛ — амортизация основных средств логистического назначения.

14. Обновление основных средств логистического назначения (K_{14}):

$$K_{14} = \frac{ПОСЛ}{ОСЛ_K}, \quad (14)$$

где ПОСЛ — поступившие основные средства логистического назначения;

ОСЛ_к — основные средства логистического назначения на конец отчетного периода.

15. Уровень логистических затрат в себестоимости продукции, % (K_{15}):

$$K_{15} = \frac{ЗЛ}{СП}, \quad (15)$$

где СП — себестоимость продукции.

Вышеуказанную систему показателей целесообразно дополнить следующими:

16. Показателем (K_{16}), обратным рассмотренному выше (10):

$$K_{16} = \frac{ЗЛ}{ОР}, \quad (16)$$

Этот показатель характеризует величину логистических затрат, приходящихся на 1 рубль реализованной продукции.

17. Коэффициент ввода основных средств логистического показателя (K_{17}):

$$K_{17} = \frac{ВОСЛ}{ОСЛ_{к}}, \quad (17)$$

где ВОСЛ — введенные в действие основные средства логистического назначения.

18. Коэффициент выбытия основных средств логистического назначения (K_{18}):

$$K_{18} = \frac{ШОСЛ}{ОСЛ_{н}}, \quad (18)$$

где ШОСЛ — стоимость выбывших основных средств логистического назначения;

ОСЛ_н — стоимость основных средств логистического назначения на начало отчетного периода.

19. Коэффициент ликвидности основных средств логистического назначения (K_{19}):

$$K_{19} = \frac{ОСЛ_{л}}{ОСЛ_{н}}, \quad (19)$$

где ОСЛ_л — стоимость ликвидированных основных средств логистического назначения.

20. Коэффициент прироста основных средств логистического назначения (K_{20}):

$$K_{20} = \frac{РОСЛ}{ОСЛ_{н}}, \quad (20)$$

где РОСЛ — стоимость прироста основных средств логистического назначения.

21. Коэффициент годности основных средств логистического назначения (K_{21}):

$$K_{21} = \frac{ООСЛ}{ОСЛ}, \quad (21)$$

где ООСЛ — остаточная стоимость основных средств логистического назначения.

Методика анализа показателей, отраженных в формулах 16–21, широко раскрыта в экономической литературе. Отметим лишь, что при проведении анализа рассчитанные показатели целесообразно сравнить с аналогичными в других сферах деятельности, а не только в логистической.

Наряду с вышерассмотренными показателями целесообразно проводить глубокий анализ производительности труда работников, выполняющих логистические операции; фондоотдачу основных средств логистического назначения; эффективность использования оборотных средств в сфере логистики, их оборачиваемость. Факторный анализ данных показателей широко представлен в экономической литературе [1, 2, 3, 4, 6, 7, 9, 13, 14, 15, 18].

В процессе анализа исследуется: возраст дебиторской задолженности (задолженность необходимо проанализировать на предмет: возникновения, движения, срока исковой давности, ведения судебных дел, аффилированности); удельный вес просроченной дебиторской задолженности в ее общей величине; отношение к выполнению обязательств перед инвесторами, акционерами; средний возраст основного оборудования; фондовооруженность труда работающих на логистических операциях; удельный вес логистических затрат в себестоимости единицы продукции и др.

Особое влияние следует уделить анализу затрат времени на проведение всех логистических операций, для чего рассматривается коэффициент затрат времени на логистические операции (K_{22}):

$$K_{22} = \frac{ФВЛ}{ОФВ}, \quad (22)$$

где ФВЛ — фонд времени на проведение всех логистических операций;

ОФВ — общий фонд времени, который необходимо затратить на изготовление готового продукта, включая его испытания.

При проведении анализа используется прием сравнения.

Одновременно при наличии информационной возможности вышеизложенные показатели и соответствующий анализ целесообразно детализировать по отдельным областям логистической деятельности: закупочной,

запасов, производственных процессов, транспортной, складирования, сбытовой (распределительной), информационной, финансовой, сервисного обслуживания.

Вышеизложенная система показателей анализа и оценки логистического потенциала промышленного предприятия не может быть принята как окончательная. Понятно, что она нуждается в дальнейшей проработке и развитии.

Верно и другое: использование данных рекомендаций существенно поможет промышленным предприятиям в правильной организации работы служб логистики и оценке эффективности их функционирования, а, самое главное, нацеливает на проведение глубокого анализа их логистической деятельности, что, в свою очередь, дает возможность установить тенденцию развития и предупредить возможные негативные явления. Кроме этого на основании проведенного анализа необходимо развернуть широкий поиск резервов во всех направлениях и добиться их скорейшего использования.

Таким образом, анализ логистического потенциала промышленного предприятия должен быть одним из главных орудий (инструментов) в руках грамотного высококвалифицированного менеджера по проведению экономической политики, направленной в конечном итоге на завоевание рынка.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебн. / Под ред. проф. В.Я. Позднякова. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 615 с.
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник / Под общ. ред. В.И. Стражева и Л.А. Богдановской. — Минск: Вышэйшая школа, 2008. — 528 с.
3. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Под общ. ред. проф. Л.Л. Ермолович. — Минск: Современная школа, 2006. — 736 с.
4. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. — М.: ИНФРА-М, 2007. — 215 с.
5. Вахрушина М.А. Управленческий анализ: Учебное пособие. — М.: «Омега-Л», 2007. — 400 с.
6. Гинзбург А.И. Экономический анализ для руководителей малых предприятий. — СПб.: Питер, 2007. — 224 с.
7. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — М.: ПБОЮЛ М.А., 2005. — 424 с.
8. Логистика /Под. Общ. ред. И.И. Полищук. — М: БГЭУ, 2007. — 431 с.
9. Любушин Н.П. Экономический анализ: Учебное пособие. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. — 471 с.
10. Неруш Ю.М. Логистика. — М.: Проспект, 2006. — 517 с.
11. Новиков О.А., Уваров С.А. Логистика: Учебн. пособие. — СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2000. — 202 с.
12. Пелих С.А., Иванов Ф.Ф. Логистика. — Минск: Право и экономика, 2007. — 554 с.
13. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. — 407 с.
14. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий. — М.: Академический проект, 2002. — 573 с.
15. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2006. — 425 с.
16. Саркисов С.В. Управление логистикой. — М.: «Дело», 2004. — 368 с.
17. Стаханов В.Н., Тамбовцев С.Н. Промышленная логистика: Учебн. пособие. — М.: ПРИОР, 2000. — 96 с.
18. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 415 с.

ОБ УВЕЛИЧЕНИИ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ЗА СЧЕТ ДОБАВОЧНОГО ФОНДА В ЧАСТИ ПРИБЫЛИ, НАПРАВЛЕННОЙ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

С.Л. Коротаев, ген. директор аудиторской компании «АудитКонсульт», канд. экон. наук

Поводом для подготовки настоящего материала явился следующий вопрос, поступивший от одного из хозяйствующих субъектов, решающих проблему увеличения своего уставного капитала:

«Общество с ограниченной ответственностью в качестве источника финансирования капитальных вложений использовало чистую прибыль (дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — кредит счета 83 «Добавочный фонд»). В результате сальдо по кредиту счета 83 составляет сумму, направленную на финансирование капитальных вложений.

Может ли общество данную сумму направить на увеличение уставного фонда (дебет счета 83 «Добавочный фонд» — кредит счета 80 «Уставный фонд»)?»

Ответ, казалось бы, очевиден — поскольку нераспределенная прибыль уменьшена на сумму капитальных вложений, а добавочный фонд в части нераспределенной прибыли, использованной на осуществление таких вложений, не оговорен в качестве источника для увеличения уставного фонда, такая операция невозможна. (Что, кстати, подтверждается разъяснениями некоторых специалистов.)