

На практике не исключается ситуация, при которой расчетная величина увеличения уставного фонда предприятия, к которому производится присоединение, окажется меньшей, чем величина уставного фонда присоединяемого предприятия. Такое возможно, в частности, в следующих случаях:

- номинальная стоимость акций предприятия, к которому производится присоединение, мала, а наполняемость их чистыми активами велика;
- величина уставного фонда присоединяемого предприятия превышает величину его чистых активов (т.е. часть уставного фонда «проедена» и в соответствии с законодательством уставный фонд должен быть доведен до величины чистых активов).

В таких случаях на сумму превышения уставного фонда присоединяемого предприятия над суммой уставного фонда предприятия, к которому производится присоединение, под которую осуществлена дополнительная эмиссия акций, должна быть откорректирована величина других источников собственных средств присоединяемого предприятия, в частности, уменьшен их недостаток.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский Кодекс Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь, 7 дек. 1998 г., № 218-3 (в редакции Закона Республики Беларусь от 14 июля 2000 г. № 415-30).– Мн.: Ураджай, 2001.– 517 с.
2. Об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и обществах с дополнительной ответственностью: Закон Республики Беларусь, 09.12.1992 г., № 2020-XII/ Ведомости Верховного Совета.– 1992.– № 35.– С. 552.
3. Ваулин В., Жерносек Н. Как реорганизовать акционерное общество/ Национальная экономическая газета.– 2000.– № 5.– С. 10.
4. Положение о порядке эмиссии и регистрации ценных бумаг на территории Республики Беларусь: Утв. постановлением Государственного комитета по ценным бумагам при Совете Министров Республики Беларусь, 12 февраля 2002 г., № 03/П / Национальный реестр правовых актов Республики. Беларусь.– 2002.– № 31.– С. 45-60.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА

О. М. Смолякова, БГЭУ

Производство материальных благ независимо от его исторической формы является основой существования и развития общества. Процесс производства предполагает целесообразную деятельность людей (или сам труд) и наличие средств производства (предметов труда и средств труда). Совокупные затраты живого труда и прошлого, овековеченного в предметах и средствах труда, составляют издержки производства. Формирование себестоимости продукции является одним из наиболее сложных участков бухгалтерского учета. Многие вопросы, связанные с учетом затрат на производство и калькулированием себестоимости, являются дискуссионными.

С позиции теории стоимости К. Маркса “стоимость элементов производства продукта” представляет собой сумму двух составляющих: израсходованных средств производства и рабочей силы [8, с. 223]. При этом к средствам производства К. Маркс относил не только средства и предметы труда, но и “...все материальные условия, необходимые вообще для того, чтобы процесс мог совершаться. Прямо они не входят в него, но без них он или совсем невозможен, или может происходить лишь в несовершенном виде” [8, с. 191].

Современная экономическая теория подходит к трактовке издержек по-иному. Она исходит из редкости используемых ресурсов и возможности их альтернативного использования. Под последним понимается, например, возможность производства из дерева строительных материалов, мебели, бумаги, ряда химических продуктов и т.д. Поэтому когда организация принимает решение производить какой-либо определенный товар, например, мебель из дерева, то оно тем самым отказывается от производства других товаров из дерева. Вкладывая в производство какого-либо товара вообще, тем самым организация отказывается в ином использовании средств или капиталовложений, например приобретении акций других субъектов хозяйствования. В этом случае упущенные дивиденды и другие возможные доходы составят величины альтернативной стоимости средств, вложенных в производство. Из этого делается вывод о том, что “экономические или вмененные издержки определенного ресурса, используемого в данном производстве, равны его стоимости (ценности) при наиболее оптимальном способе его использования” [7, с. 45].

Любое производство, как процесс создания материальных благ и услуг, основано на единстве и взаимодействии производительных сил и производственных отношений. Это предполагает наличие определенной совокупности предметов и средств труда, а также рабочей силы. При этом результат производства во многом определяется структурой, качеством и соотношением вышеназванных факторов. Традиционно выделяются такие факторы производства, как труд, земля, природные ресурсы, капитал. Кроме вышеназванных, в

последнее время к ним относят предпринимательскую деятельность, подчеркивая, что “предпринимательская способность — подобно земле, труду и капиталу — это такой же редкий ресурс и, следовательно, имеет свою цену. Поэтому в издержки производства должны входить не только заработная плата, жалование, процент на капитал и рентные платежи за землю, но также платежи предпринимателю за выполняемые им функции организации производства какого-либо товара и соединения всех других ресурсов в процессе этого производства” [6, с. 82].

Современная экономическая теория, интерпретируя роль производственных факторов, исходит из предпосылки их равноправного участия в процессе создания экономических благ. При этом наилучшее сочетание указанных факторов достигается при условии успешной предпринимательской деятельности. Таким образом, она становится наиболее значимым фактором в условиях рыночных отношений. При этом предпринимательскую деятельность можно охарактеризовать как деятельность, направленную на получение наибольшей прибыли от процессов снабжения, производства и реализации продукции (работ, услуг), сутью которой является разработка стратегии и тактики деятельности организации, оптимального обеспечения необходимыми трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами, эффективная организация производства и сбыта продукции. В связи с этим огромное значение приобретает учетная информация с точки зрения ее востребованности для целей управления. Вышесказанное свидетельствует о том, что управление производством, несомненно, является сложным и многосторонним процессом. Это наиболее ярко проявляется в управлении производственными затратами, которое комплексно охватывает все стороны происходящих производственных процессов.

В экономической литературе часто употребляются понятия “затраты на производство”, “издержки производства”, “расходы на производство”. При этом зачастую определения данных понятий значительно отличаются, иногда под ними подразумевается одно содержание. Так, например, А.С. Бакаев под “затратами на производство” понимает “...часть расходов организации, связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, т.е. с обычными видами деятельности” [1, с. 43]. П.С. Безруких определяет “затраты на производство” как “совокупные затраты предприятия на производство и реализацию продукции за определенный период безотносительно к тому, приходится ли затрата на законченный продукт или на незавершенное производство” [2, с. 12]. Аналогичной точки зрения придерживается Н.Д. Врублевский определяя понятие “затраты предприятия” и включая в него помимо затрат на непосредственное производство продукции также и затраты на создание активов [3, с. 52].

Из различных определений понятия “затраты на производство”, представленных зарубежными авторами, можно сделать вывод о том, что данным под термином они понимают все понесенные в отчетном периоде расходы [11, с. 46], т.е. подтверждается идентичность таких понятий как “затраты на производство” и “затраты предприятия”.

Сравнению и исследованию категорий “затраты на производство” и “издержки производства”, выявлению общего и отличий между ними в последнее время в исследованиях ученых и учетной литературе уделено значительное внимание. Большинство авторов придерживается мнения о том, что употребление понятия “затраты” более распространено в бухгалтерском учете, в то время как в экономической теории и анализе преобладает использование термина “издержки”, указывая при этом либо на полную тождественность понятий, либо на их связь с производственным процессом предприятия.

По нашему мнению, применительно к бухгалтерскому учету “затраты” возможно определить как стоимостное выражение использованных организацией за определенный период ресурсов. При этом главным отличием понятий “издержки” и “затраты” является то, что в то время как затраты охватывают все израсходованные в организации ресурсы, издержки относятся только непосредственно к выпуску продукции. Под термином же “расходы” следует понимать ту часть затрат организации, которая будет соотнесена с доходами за данный период для оценки результатов деятельности. Таким образом, понятия “затраты на производство” и “затраты предприятия” (или просто “затраты”) существенно отличаются, при чем термин “затраты на производство” фактически является синонимом “издержек”. Следовательно, понятие “затраты предприятия” (или просто “затраты”) несколько шире, чем “себестоимость”, которая представляет собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации ресурсов.

Взаимосвязь и взаимозависимость понятий “затраты”, “расходы” и “издержки”, исходя из вышеприведенных определений данных понятий, представлена на рисунке 1. Исходя из схемы ясно, что “затраты”, произведенные организацией в данном отчетном периоде переходят, в зависимости от того, будут ли они сопоставляться с доходами данного или последующих отчетных периодов, в категорию “расходов текущего периода”, “предстоящих расходов” и “расходов будущих периодов”. При этом в состав “издержек” “расходы будущих периодов” войдут лишь в том отчетном периоде, когда данные расходы будут отнесены на себестоимость продукции. Расходы, формирующие “предстоящие расходы”, фактически являются “расходами текущего периода” так как будут соотнесены с доходами данного отчетного периода. Часть “расходов текущего периода” на себестоимость продукции и таким образом перейдет в категорию “издержек”. При этом “расходы



Рис.1. Взаимосвязь категорий “затраты”, “расходы” и “издержки”

будущих периодов” также в дальнейшем перейдут в категорию “издержек” в том отчетном периоде, в котором они будут отнесены на себестоимость продукции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бакаев А. С. Бухгалтерские термины и определения.– М.: Бухгалтерский учет, 2002.– 159 с.
2. Безруких П. С. Комментарий к Положению о составе затрат.– М.: Бухгалтерский учет, 1999.– 255 с.
3. Врублевский И. Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики.– М.: Бухгалтерский учет, 2004.– 376 с.
4. Керимов В. Э. Управленческий учет.– 2-е изд. изм. и доп.– М.: Издательско-торговая корпорация “Дашков и К”, 2003.– 416 с.
5. Комиссарова И. П. Трансформация учета расходов организации: методология и практика.– М.: Бухгалтерский учет, 2002.– 221 с.
6. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. В 2 т.: Пер. с англ. 11-го изд.– Т. 1.– М.: Республика, 1993.– 399 с.
7. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. В 2 т.: Пер. с англ. 11-го изд.– Т. 2.– М.: Республика, 1993.– 400 с.
8. Маркс Карл. Капитал. Критика политической экономии (Предисл. Ф. Энгельса. Пер. И. И. Скворцова-Степанова). Т. I. Кн. I. Процесс производства капитала.– М.: Политиздат, 1973.– 907с.
9. Палий В. Ф. Организация управленческого учета.– М.: Бератор-Пресс, 2003.– 222 с.
10. Папковская П.Я. Производственный учет в АПК: теория и методология.– Мн.: ООО “Информпресс”, 2001.– 216 с.
11. Энтони Р, Рис Дж. Учет: ситуации и примеры.– М.: Финансы и статистика. 1993.– 560 с.

ЭТАПЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ АСУП

Т.А. Ткалич, доцент БГЭУ

Главная задача инновационной политики Беларуси основывается на ускоренном освоении в производстве передовых отечественных и зарубежных научных разработок с целью насыщения рынка современной конкурентоспособной продукцией.

Одним из важнейших направлений освоения инновационных технологий на предприятиях является внедрение автоматизированных систем управления предприятиями (АСУП). Современные АСУП относятся к классу ERP-систем. На рынке СНГ используются зарубежные системы R/3 (SAP), BAAN IV (BAAN), Oracle Applications (Oracle Corporation), MFG/PRO (QAD), People Soft (People Soft Inc), OneWorld (J.D.Edwards) и отечественные интегрированные информационные системы (ИС) «БОСС» (компания АйТи), «Парус» («Корпорация Парус»), «Галактика» («Корпорация Галактика»), приближающиеся по функциональности к ERP.

В целях конкурентирования на равных с мировыми лидерами в своей отрасли белорусские предприятия стремятся к созданию и освоению информационной технологии поддержки процессов жизненного цикла своей продукции, включая проектирование новых образцов, запуск их в производство, сбыт и гарантийное обслуживание (в международной терминологии – CALS-технологии), отвечающей требованиям международных стандартов в области систем управления качеством ISO 9004-1.

Работы по внедрению CALS-технологий на белорусских предприятиях ведутся в рамках Государственной научно-технической программы “Разработать и внедрить в промышленности технологии информационной поддержки жизненного цикла продукции” (“CALS-технологии”).