

объемы выпуска в натуральном выражении, цены на продукцию. Математически данный показатель можно выразить следующим образом:

$$M = \sum N_{ij} P_i V_j / \sum V_j P_j,$$

где M — материалоемкость на предприятии; N_{ij} — удельный расход i -го материала на производство j -го изделия; P_i — цена единицы i -го материала; V_j — объем выпуска j -го изделия в натуральном выражении; P_j — отпускная цена единицы j -го изделия.

Далее, используя классический метод цепной подстановки на основании данных, заранее подготовленных и систематизированных в специально разработанной информационной таблице, осуществляется расчет влияния каждого фактора на изменение материалоемкости производства на промышленном предприятии.

Аналогично производится расчет по отдельным элементам материальных затрат — сырью и материалам, топливу, энергии, что позволяет создать экономико-математический базис моделирования ресурсосберегающих процессов на промышленном предприятии.

С.Л. Коротаев, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ КУПЛИ-ПРОДАЖИ ПРЕДПРИЯТИЙ

В соответствии с законодательством имущество общества принадлежит самому обществу (ст. 63 ГК), за исключением унитарных предприятий (УП), в которых их учредитель является одновременно и собственником имущества предприятия. В этой связи продажа предприятия как имущественного комплекса рассматривается как сделка, в которой продавцом выступает само общество. При такой продаже изменяется собственник проданного имущества предприятия — им становится предприятие-покупатель, к которому переходят права требования и обязательства, относящиеся к продаваемому предприятию. При этом предприятие-продавец как юридическое лицо не ликвидируется, а может осуществлять свою деятельность и в дальнейшем.

Другие сделки купли-продажи предприятий, в частности сделки их купли-продажи как юридических лиц, действующим законодательством не предусмотрены.

Вместе с тем, с нашей точки зрения, продажа предприятия, в том числе и в случае, если оно продается как имущественный ком-

плекс, может быть произведена только собственником (учредителем) УП. Все остальные варианты, в том числе и случай, когда решение о продаже предприятия принимается одновременно всеми его учредителями, следует рассматривать как продажу долей учредителей в уставном фонде юридического лица.

Такой вывод основывается на том, что только учредитель УП обладает правом собственности на имущество предприятия. Именно учредитель УП может реализовать свое право собственности на предприятие. Что касается учредителей хозяйственных обществ, в частности ООО и ОДО, то они обладают в отношении имущества таких организаций обязательственными правами. Именно эти права они и отчуждают при продаже своих долей в имуществе юридических лиц.

При продаже предприятия нельзя рассматривать его как набор активов по конкретным видам имущества. Предприятие продается целиком. При его продаже меняется только собственник. Само предприятие как работало, так и продолжает работать. Новый собственник имущество приобретенного предприятия к себе на учет не ставит — у него (если это юридическое лицо) в учете отражается только операция по финансовым вложениям, поскольку имущество остается у того предприятия, которое продается.

Принципиальные отличия в существующих и предлагаемых подходах к порядку учета и налогообложения операций купли-продажи предприятий приведены в следующей таблице.

Особенности учета и налогообложения операций купли-продажи предприятий

Существующие подходы	Предлагаемые подходы
1	2
В сделке купли-продажи участвуют предприятие-покупатель и предприятие-продавец. При этом продавцом выступает само продаваемое предприятие	В сделке купли-продажи предприятия участвуют предприятие-покупатель и учредитель УП, являющийся собственником продаваемого предприятия
При продаже к покупателю за плату переходит имущество продаваемого предприятия, права требования и обязательства, относящиеся к продаваемому предприятию. После сделки купли-продажи предприятия как имущественного комплекса учредители предприятия-продавца остаются прежними	Имущество, права требования и обязательства покупателю не передаются. Покупатель предприятия становится новым его учредителем и собственником. Смена собственника находит свое отражение в аналитическом учете и в учредительных документах продаваемого предприятия
Имущества, права требования и обязательства приобретенного предприятия отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета предприятия-покупателя	Покупка предприятия является у покупателя финансовым вложением

1	2
Расчет за приобретенный имущественный комплекс производится с предприятием-продавцом	Расчет за приобретенное УП производится с собственником УП
У продавца предприятия, т.е. самого предприятия, формируется финансовый результат от его продажи	Поскольку продавцом выступает не само предприятие, финансовый результат формируется у собственника УП, реализующего это предприятие
Продавец предприятия уплачивает НДС с каждого вида активов продаваемого предприятия	Оборотом для исчисления НДС должна являться положительная разница между ценой приобретения предприятия и его балансовой стоимостью (величиной его чистых активов)

А.Г. Кулак, аспирант
БГЭУ (Минск)

КОМПОНЕНТНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ОЖИДАЕМОЙ ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТИ ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Одним из важнейших результирующих индикаторов общественного здоровья является ожидаемая продолжительность жизни при рождении (e_0). Данный индикатор характеризует жизнеспособность населения в целом, не зависит от особенностей возрастной структуры и пригоден для анализа и сравнения данных по странам и группам населения. Этот показатель используется и при расчете индекса человеческого развития — индикатора благосостояния общества и качества жизни населения, который ООН использует для сравнения и оценки социально-экономического развития различных стран. Для оценки степени влияния возрастных уровней смертности населения Республики Беларусь на динамику ожидаемой продолжительности жизни был использован алгоритм, предложенный Дж. Поллардом в 1982 г. Так, изменение величины ожидаемой продолжительности жизни (e_0) оценивалось как сумма влияний на e_0 изменений смертности в отдельных возрастных интервалах:

$$\Delta e_0 = e_{0(t)} - e_{0(0)} = \int_0^{\infty} (\mu_{x(t)} - \mu_{x(0)}) \cdot w_x dx$$

где $e_{0(t)}$ и $e_{0(0)}$ — ожидаемая продолжительность жизни при рождении в отчетном и базисном периодах соответственно; μ — сила смертности —