

Как известно, технология — это процесс преобразования сырья в продукт. Не вызывает сомнений тот факт, что затраты на сырье изменяются прямо пропорционально росту объема выпуска, т.е. этим фактом нельзя объяснить снижение затратности продукции на крупных предприятиях (выпускающих большой объем продукции). Но указанные затраты не являются технологическими. Технологические затраты сопряжены с выполнением двух групп технологических действий: первая группа — действия по непосредственной переработке сырья на технологическом оборудовании; вторая — действия по пространственному перемещению сырья между единицами оборудования, участками, цехами и т.д. При условии поштучной переработки сырья, затраты на выполнение первой группы действий также изменяются пропорционально объему выпуска. Однако при условии массовой переработки сырья, когда используется мощная техника, снижаются амортизационные, затраты энергии и другие аналогичные затраты на единицу продукции.

Имеется значительно большая экономия затрат на выполнение второй группы действий. С ростом объема транспортируемого сырья и полуфабрикатов снижаются издержки на единицу транспортируемого груза (яркий пример себестоимости оптовых поставок по сравнению с розничными).

На крупном предприятии, как правило, обеспечивается снижение затрат (издержек) и по другой причине. Один и тот же технологический процесс можно по-разному организовать в пространстве и времени. Штучное и мелкосерийное изготовление, как правило, организуют по дискретной схеме. При этом сырье преобразуется в продукт на одном месте с использованием разных технологических устройств для выполнения разных технологических операций. Массовое изготовление, как правило, организуют по непрерывной схеме. При этом сырье перемещается от одной операции к другой, причем операции выполняются на отдельных местах на стационарно установленном оборудовании. Второй вариант организации технологического процесса экономически предпочтительнее, так как затраты на изготовление единицы продукции снижаются за счет технологического разделения труда. Экономический эффект общественного разделения труда (в нашем случае технологического разделения труда) общеизвестен и не требует дополнительного обоснования. Классическим примером в этом плане является перевод стационарной сборки автомобилей на конвейерную (непрерывную), осуществленный в свое время Фордом.

Обоснованная выше объективно высокая затратность малых предприятий, по сравнению с крупными, обуславливает необходимость государственной поддержки таких предприятий посредством льготных налогов, кредитов и т.д.

Можно было бы обойтись без государственной поддержки, если бы крупным и малым предприятиям было бы выгодно создавать союзы или малым разнохарактерным по товарам и технологиям предприятиям было бы выгодно организовывать свои союзы. К сожалению, ни то ни другое экономически невыгодно с позиций конкуренции.

Государственная поддержка малых предприятий необходима для их сохранения. Данные предприятия, несмотря на более высокую затратность продукции, имеют очень важные достоинства на перспективу: укрупнившись в будущем, могут составить конкуренцию существующим; обладая гибкостью, могут осуществить быструю переориентацию; обладая высокой затратностью, вынуждены решать задачи технологического развития, т.е. изыскивать новые менее затратные технологии.

Объективная экономическая выгода крупных предприятий перед малыми позволяет по-новому взглянуть, например, на этап индустриализации СССР. Индустриализация предусматривала создание именно крупных, мощных предприятий, которые давали экономический эффект.

В то же время заметим, что и укрупнение предприятий имеет экономические ограничения, обусловленные ростом затрат на транспортирование сырья и продукции, энергии и информации, т.е. размер предприятия должен быть экономически оптимальным.

Ограниченный объем публикации не позволяет охватить другие, не менее важные стороны глобального влияния технологии на экономические показатели предприятия. Попробуем в двух словах выразить основы глобального проявления производственных технологий. Несмотря на то, что реализация технологии вызывает потребность в соответствующих затратах, она же является средством минимизации затрат (через механизм технологического развития).

С.И. Красовская
БГЭУ (Минск)

РАЗВИТИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ

Гармонизация бухгалтерского учета является важным фактором успешной реализации интеграционных процессов, характерных для мировой экономики. В настоящее время белорусские

предприятия, работающие с российскими и другими иностранными инвесторами, вынуждены обеспечивать ведение учета как по отечественным принципам, так и по правилам бухгалтерской отчетности, принятым в зарубежных странах.

Одной из важных областей бухгалтерского учета является учет затрат на производство и реализацию продукции, качество которого определяет уровень финансового результата от основного вида деятельности промышленных предприятий. Необходимость гармонизации учета на международном уровне требует установления наиболее приемлемого и точного определения понятия “затраты”.

Международные стандарты учета дают следующее определение понятию “расходы”: “расходы — это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала...”. Подобное определение расходов приводится в Положении по бухгалтерскому учету Российской Федерации “Расходы организации” ПБУ 10/99.

В Республике Беларусь учет затрат на производство и реализацию продукции регламентирован Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденными 24.03.98 г. № 2394/12. Указанный нормативный документ определяет понятие себестоимости, состав затрат, формирующих себестоимость продукции, нормы их включения. В белорусском законодательстве понятие “расходы организации” отсутствует, не определен момент признания расходов. Важно подчеркнуть практику нормирования затрат, сложившуюся в отечественном учете и закрепленную вышеназванным документом.

Затраты сверх установленных законодательством норм находят отражение не на счетах учета издержек, а списываются в дебет счета 81 “Использование прибыли”, тем самым полная информация о понесенных предприятием расходах, относящихся к произведенной и (или) реализованной продукции, “теряется”. Такая ситуация не способствует росту значимости учетной информации как в системе управления предприятием, так и в связи с процессом глобализации, требует параллельного ведения учета в рамках международных бухгалтерских стандартов.

В трансформационный период развития рыночных экономических отношений руководители предприятий не должны иметь ограничений в возможности полноценного управления и определения наиболее эффективных направлений осуществления расходов.

Нормирование затрат для включения в себестоимость приводит к нарушению принципов достоверности, соответствия доходов и расходов, исторической стоимости, которые являются общепринятыми в развитых зарубежных странах и Российской Федерации.

Денежная оценка затрат на производство и реализацию продукции осуществляется на основе принятых в бухгалтерском учете методов. Применение того или иного метода оценки оказывает непосредственное влияние на величину затрат на производство и реализацию продукции и, как следствие, на финансовый результат. Выбирая метод оценки, предприятие осуществляет управление уровнем себестоимости и прибыли.

В частности, в учете товарно-производственных запасов согласно международным стандартам учета и отчетности на основе применения принципа фактической себестоимости могут быть использованы следующие методы оценки: средневзвешенных цен, ЛИФО, ФИФО, сплошной идентификации (оценки). В условиях инфляции метод ЛИФО приводит к более высокой оценке списываемых на затраты производства сырья и материалов по сравнению с методом ФИФО, так как стоимость их списания определяется по ценам последних приобретений.

В соответствии с Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), “включение в состав себестоимости сырья, материалов производится с использованием одного из следующих методов оценки запасов: по средневзвешенным ценам; по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости; по ценам последнего приобретения (ЛИФО)”. Таким образом, белорусское законодательство не предусматривает применение метода ФИФО и метода сплошной оценки, что ограничивает возможности управления себестоимостью со стороны предприятий.

Более благоприятная ситуация сложилась в области применения методов начисления амортизации в Республике Беларусь. Введенное с 1.01.2002 г. Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов позволяет использовать как ускоренные (нелинейные), так и линейные методы начисления амортизации в зависимости от вида объектов основных средств. Указанным документом предусмотрено право самостоятельного определения предприятием сроков полезного использования объектов в пределах установленных диапазонов этих сроков в зависимости от условий и возможностей реализации продукции, конъюнктуры рынка и других факторов.