

• умножением количества потребляемых единиц драйвера на стоимость единицы драйвера определяется сумма стоимости ресурса, переносимая на данную операцию.

Путь 4. Перераспределение стоимости обслуживающих операций на обслуживаемые ими ресурсы.

На данном шаге стоимость обслуживающих операций как бы возвращается назад, на обслуживаемые ресурсы. Типичными обслуживающими операциями являются «Обслуживание вычислительной техники», «Обслуживание и ремонт производственного оборудования», «Набор и отбор персонала» и т.п.

Путь 5. Распределение стоимости управляющих операций на основные и обслуживающие операции.

В целях ABC-анализа объектами управления следует признавать не ресурсы, которыми управляет субъект управления, а действия (операции) объектов управления. Это связано с причинно-следственными связями в реальной организационной системе, когда субъект управления направляет свои воздействия на функции управляемого объекта. Вследствие этого распределение стоимости управляющих операций будет производиться не на ресурсы, а на операции.

Возможны следующие подходы к этой проблеме:

- стоимость управляющей операции распределяется поровну между управляемыми операциями;
- стоимость управляющей операции распределяется пропорционально рабочему времени, затрачиваемого субъектом управления (руководителем), на соответствующие операции;
- стоимость управляющей операции распределяется пропорционально значимости операций, определяемой экспертным путем.

Путь 6. Перенесение стоимости основных операций на объекты затрат.

Результатом предыдущих шагов явилась рассчитанная стоимость выполнения основных операций. Данный путь перераспределения является финальным и формирует исковую себестоимость объектов затрат.

Полная себестоимость продукта:

Создается срез «продукты–покупатели», в котором к стоимости каждого продукта прибавляются доли стоимости обслуживания каждого покупателя пропорционально определенным показателям: доля продаж данного продукта данному покупателю в продажах данному покупателю, доля рентабельности и т.п.

Полная себестоимость покупателя:

Создается срез «покупатели–продукты», в котором к стоимости каждого покупателя прибавляются доли стоимости каждого продукта пропорционально определенным показателям: доля продаж данному покупателю данного продукта в продажах всем клиентам этого продукта, доля рентабельности и т.п.

Операционно-ориентированный подход, хотя и является более сложным, чем традиционный, но гораздо в большей степени отражает причинно-следственные связи между экономическими элементами внутри организационной системы. Следовательно, дает более точную информацию для принятия управленческих решений.

Положительной стороной традиционного метода следует признать интуитивную понятность и простоту расчетов, не требующих значительных усилий для сбора и обработки информации, тогда как ABC-анализ весьма громоздкий и трудоемкий, на практике требует значительных затрат на внедрение и использование. Кроме того, внедрение его без автоматизации просто невозможно. Именно поэтому на практике нереально применение ABC-анализа без соответствующего программного обеспечения. Однако инвестиции в совершенствовании учетной системы могут дать серьезное

Литература

1. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. пособие для вузов: Пер. с англ. / Под ред. Н.Д.Эриашвили. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. — 783 с.
2. Ивлев В.А., Попова Т.В. Методология функционально-стоимостного анализа ABC (ФСА) // URL <http://www.ciforum.btsau.net.ua/cfin/ideff/abc.shtml>
3. Калькуляция затрат по видам деятельности // URL http://www.consulting.ru/main/ias/texts/m5/053_acca.htm
4. Ковалев С. Функционально-стоимостной анализ бизнес-процессов // URL http://www.componenta.ru/info_kons_7_3_10.php
5. Репин В.В. Метод ABC-анализа // URL <http://www.devbiz.narod.ru/home/kozloff/Finance/FinMan/ABCRepin.pdf>

РЕНТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ В УСЛОВИЯХ МОНОПОЛИЙ СОБСТВЕННОСТИ, ВЛАДЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Н.Е. Левданская

*Минский институт управления, г. Минск, Беларусь
nshmeya@mail.ru*

Категория ренты связана с движением стоимости. Развитие стоимостных отношений, происходящее через создание условий их преодоления, находит свое отражение в системе рентных отношений.

Несмотря на появление в периодике большого количества публикаций по данной проблематике повсеместно употребляемое понятие «рентных отношений» четко не формализовано. В тоже время некоторые исследователи, отмечая названный «пробел», предпринимают попытки предложить собственные трактовки определения рентных отношений.

Рентные отношения представляются как «отношения по поводу использования собственности (между собственниками и теми, у кого ее нет, но кто умеет и желает ее использовать)»[1]. Скорых Н.Н. под рентными отношениями предлагает понимать «совокупность общественно-политических, экономико-правовых отношений, участниками которых являются органы государственной власти и местного самоуправления, хозяйствующие субъекты и общество по поводу факторов образования ренты, а также присвоения и распределения доходов от их эксплуатации»[2].

Обобщение современных подходов позволяет отметить, что во всех трактовках косвенно авторами признается, что рентные отношения имеют своим стержнем изъятие, распределение и использование ренты. Выражают целый комплекс отношений в экономике, складывающихся между субъектами в воспроизводственном процессе по поводу рентного ресурса как объекта собственности и объекта хозяйствования.

Классическая система рентных отношений предполагает наличие двух основных субъектов этих отношений: земельного собственника и арендатора. При этом рентные отношения базируются на общих интересах, предметом которых выступает рента в форме арендной платы за землю.

В условиях рыночной экономики рентные отношения находят свое проявление:

- в рентных налогах (платежах), выражающих отношения по поводу владения национальным достоянием – рентным ресурсом (например, природными ресурсами) - между обществом и его собственниками;
- в арендной плате за рентный ресурс, как отражении отношений по поводу использования рентных ресурсов (например, земли) между их собственниками и арендаторами;
- в цене рентного ресурса (например, информации), как категории характеризующей процесс купли-продажи;
- в государственных пошлинах (например, на получение лицензий), опосредующих стоимость права субъекта на владение (освоение) рентного ресурса или хозяйствование в особо привлекательных с точки коммерческих интересов сферах экономического пространства.

Современная система рентных отношений действует в условиях 3-х видов монополий:

1. Собственности на рентные ресурсы;
2. Пользования и распоряжения рентными ресурсами;
3. Государственного регулирования.

Для характеристики представленной совокупности представим схему (см. рисунок 2.1), где наглядно представим взаимодействие всех 3-х видов монополий, обуславливающих развитие рентных отношений.

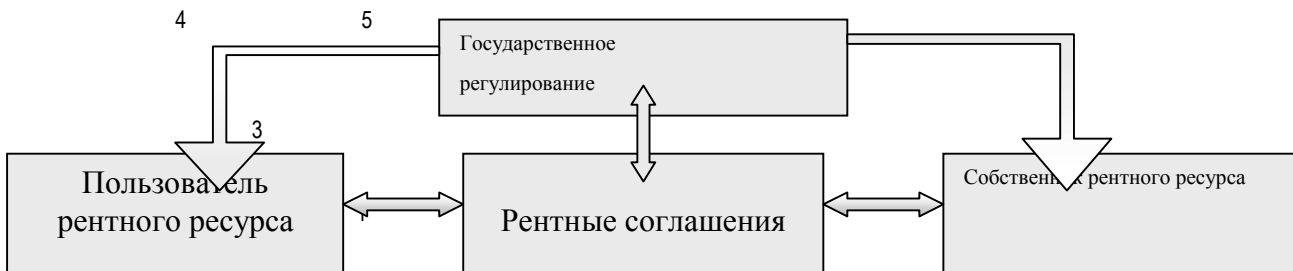


Рисунок 2.1 – Рентные отношения в условиях монополий собственности на рентный ресурс, владения и государственного регулирования

Монополия собственности на рентный ресурс имеет в своих истоках как естественные, так и искусственные предпосылки. От их характера зависит структура собственников рентного ресурса и ее динамичность. При естественной монополии на рентный ресурс она более статична, так как определяется политическим укладом, традициями, уровнем социально-экономического развития государства и т.п. Искусственная монополия по своей природной сущности более отзывчива на сигналы внешней среды, поэтому и структура ее собственников (в том числе собственников рентного ресурса) отличается динамичностью. Однако, в любом случае, структура собственников рентного ресурса в той или иной доле может объединять хозяйствующие структуры, физических лиц и государство, как собственника общественных благ.

Центральное место в системе рентных отношений занимают рентные соглашения, под которыми понимаются договоренности между индивидами и (или) их группами, определяющие способы кооперации по использованию рентных ресурсов. Рентные соглашения заключаются между собственниками рентного ресурса (1) и соискателями на право его использования (2).

Именно ограниченность и редкость рентного ресурса порождает монополию на его пользование (владение). Пользователь рентного ресурса становится таковым в результате участия со своей стороны в рентном соглашении. Несет соответствующие права и обязанности в рамках достигнутых договоренностей с владельцем рентного ресурса, отношения с которым функционируют в условиях аренды рентных ресурсов и в той или иной степени регулируются государством (3). Одновременно пользователь рентного ресурса признается потенциальным носителем рентного дохода, как объекта фискальных, социальных и иных интересов государства и на которого распространяются механизмы государственного регулирования (4).

Структура пользователей рентного ресурса может включать хозяйственные структуры и физических лиц. Иногда пользователем рентного ресурса может выступать государство (например, в отношениях по поводу извлечения интеллектуальной ренты). Следует отметить, что в ряде случаев имеет место синтез монополии собственности и монополии пользования рентным ресурсом, а именно когда собственник лично берет на себя функции предпринимателя с целью коммерческого использования рентного ресурса. В такой ситуации рентные отношения строятся на принципах государственного регулирования (5).

В отличие от двух первых видов монополий монополия государственного регулирования базируется на монополии только одного геополитического образования – государства, как единственного собственника на определенное экономическое пространство. Государства с момента возникновения участвовали в регулировании рентных отношений: они осуществляли правовое регулирование присвоения земельной ренты, ее распределения между собственниками, которыми нередко выступали само государство и духовная власть. Правовые основы государственного регулирования рентных отношений складывались в национальных экономиках. Классическая система государственного регулирования сложилась в Англии и послужила основой теорий Д. Риккардо, К. Маркса и др. На Востоке преобладала система феодальных или полуфеодальных рентных отношений [3].

Интерес государства к ренте объясняется с одной стороны, как интерес собственника рентного ресурса (в случае распределения земельной, горной, водной и других видов природной ренты). С другой стороны – как интерес собственника экономического пространства, являющегося носителем институциональной функции. Государство как гарант и защитник общественных интересов на отдельном геополитическом пространстве имеет все моральные и юридические права изымать в свою пользу не только часть предпринимательского дохода, но и пространственной ренты. Причем в данном случае интерес государства наряду с фискальными сочетает и регулирующие цели, направленные на достижение равновесия социально-экономических интересов участников воспроизводственного процесса во всех его фазах, повышение эффективности и конкурентоспособности национальной экономики.

Общая величина ренты распределяется между тремя монополистическими субъектами рентных отношений неравномерно. Собственники рентных ресурсов получают свою часть ренты в виде арендной платы, пользователи в виде избытка рентного дохода, государство – в виде налогов. Государственные механизмы распределения ренты устанавливают соотношение арендной платы и налогов. Размер арендной платы устанавливается при заключении рентных соглашений, причем собственник при оценке ее минимального уровня учитывает величину стоимости капиталов (чаще, процентные ставки депозитов в банковских учреждениях). Монополия пользования порождает ренту, которая превышает размер арендной платы, и присваивается пользователем за минусом доли, изымаемой государством через систему налогообложения и т.п.

Рентные соглашения обеспечивают выгоды своим участникам, иногда достаточно ощутимые, и по этой причине могут сформировать так называемые группы специальных интересов – индивидов, заинтересованных в сохранении и увеличении получаемых выгод. Для

этой цели при определенных обстоятельствах такие группы способны повлиять, например, на законодательный процесс с тем, чтобы добиться принятия закона, закрепляющего получаемые выгоды посредством формализации предшествующего частного соглашения.

В экономической теории такой способ действий относится к рентоориентированному поведению, анализу которого большое внимание уделяли известные экономисты Дж. Бьюкенен, Г. Таллок, Р. Аккерман.

В связи с выше изложенным важное значение приобретает формирование экономического механизма реализации рентных отношений. Основой построения его выступает теория ренты, которая обеспечивает создание системы платы за рентный ресурс на базе научно обоснованных принципов формирования, изъятия и распределения ренты.

Литература

1. Р.В. Гаврилов, Е.Д. Романов // ВНИЭРХ «Рыбное хозяйство».- 2001.- № 4.
2. Скорых Н.Н. Рентные отношения и платежи в социально-экономическом развитии территории», автореферат, Новосибирск, 2006 г.
3. Рента, антирента, квазирента в глобально-цивилизованном измерении / Ю.В. Яковец. – М.: ИКЦ «Академкнига», 2003, с. 194-195.

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В СИСТЕМЕ ПРОГРАММЫ «1С:ПРЕДПРИЯТИЕ»

Л.К. Ловкис

Минский институт управления, г Минск, Беларусь

Промышленность, как и другие отрасли материального производства, представляет собой процесс производственного потребления средств, предметов труда и живого труда. Потребление этих материальных факторов ведет к образованию затрат или издержек производства, формирующих себестоимость продукции. В себестоимости продукции находят свое отражение технический уровень и организация производства, эффективность хозяйствования. Определяющим фактором снижения себестоимости является экономия материальных, трудовых и денежных ресурсов. Важную роль в решении этой задачи играет бухгалтерский учет. Он призван обеспечивать правильное отражение и своевременный контроль затрат, связанных с производством продукции. Учет должен способствовать правильному исчислению фактической себестоимости производимой продукции основных, подсобных и вспомогательных производств и хозяйств, а также выявлению резервов для систематического снижения затрат.

В связи с этим для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» рекомендуется выполнение задания, методические указания, к выполнению которых были отпечатаны в типографии Минского института управления. Данное задание и методические рекомендации к их выполнению позволяет студентам овладеть техникой ведения бухгалтерского учета, открытия счетов бухгалтерского учета, отражения на них хозяйственных операций (учитывая процессы хозяйственной деятельности: заготовление материалов, производство и реализация продукции), позволяет студентам самостоятельно принять решение о необходимости произвести расчет налогов согласно действующего законодательства, выведению остатков по счетам на конец отчетного периода, выявлению и исправлению ошибок в счетных записях и т.д.. Студенты самостоятельно производят оформление ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов продукции, выбирая в качестве базы для этого начисленную заработную плату рабочих основного производства, определяют выход готовой продукции из основного производства по фактической себестоимости с учетом имеющегося незавершенного производства на начало и конец отчетного месяца.

Поскольку затраты на производство продукции учитываются по единой для всех промышленных предприятий номенклатуре затрат, постольку применяется группировка затрат по статьям калькуляции, в соответствии с которой студенты должны на основании этого задания произвести расчет себестоимости продукции двух видов продукции, соответственно на весь выпуск и на единицу изделия. Данное требование весьма актуально в настоящий момент, так как предприятия различных форм собственности и индивидуальные предприниматели обязаны производить аналогичные расчеты не только для определения себестоимости изготавливаемой продукции, но и для обоснования формирования ее отпускной цены.

Завершающим этапом работы студентов над заданием является составление бухгалтерского баланса, который представляет собой определенную систему показателей, характеризующих итоги работы за определенный истекший период (месяц, квартал, год). Он является важнейшим источником информации для контроля и принятия управленческих решений руководством предприятия. На основании баланса производят контроль и анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Промышленность – отрасль, которой уделяется достаточно много внимания со стороны государства. Многие предприятия являются многопрофильными. Это объясняется стремлением улучшить свое финансовое положение за счет ускорения оборачиваемости средств, более высокой рентабельностью производства, расширением рынка сбыта продукции.

Большое количество видов деятельности предприятий, несомненно, создает трудности для бухгалтерского учета. Решением проблемы, конечно, смогла бы стать комплексная автоматизация учета. В качестве модели ведения бухгалтерского учета на предприятиях с помощью компьютерных бухгалтерских программ, примера оформления первичных документов, правильности заполнения их реквизитов, расчета налогов и платежей в бюджет, оформления различных бланков налоговой отчетности вполне может быть использовано условие задания для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по теме «Учет затрат на производство».

Совсем немного времени требуется бухгалтеру, чтобы изучить простые (но весьма эффективные) приемы работы в программе «1С:Бухгалтерия», позволяющие решить основные проблемы ведения учета. Дана программа позволяет раскрыть основы компьютерного учета: от принципа двойной записи и сбалансированности – к их реализации в бухгалтерской программе, от организации простейших форм синтетического учета – к учету аналитическому, от одновременного аналитического учета – к многоуровневому и многомерному, от обновляющего – к многовалютному.

Система программ «1С:Предприятие» включает в себя популярные программы автоматизации бухгалтерского учета «1С:Бухгалтерия 7.7», программы «1С:Торговля и склад», «1С:Зарплата и кадры», предназначенные соответственно для ведения оперативного учета материальных ресурсов и проведения сложных периодических расчетов.

Программные продукты системы «1С:Предприятие» хорошо масштабируются и способны «расти» вместе с организацией, в которой они работают. «1С:Бухгалтерия» позволяет автоматизировать подготовку любых первичных документов: ввод, произвольное распределение по журналам, поиск любого документа по различным критериям: номеру, дате, сумме, контрагенту.

Исходной информацией в «1С:Бухгалтерии» является операций, которая отражает реальную хозяйственную операцию, произошедшую на предприятии, и может содержать бухгалтерские проводки.

Операции могут формироваться автоматически на основе вводимых документов. Такой способ позволяет одновременно формировать большое количество проводок, например при начислении амортизации основных средств.