

ТРАНСАКЦИОННЫЕ ИЗДЕРЖКИ ПРЕДПРИЯТИЙ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ В МАЛЫХ РЕГИОНАХ

С.В.Климов

Белорусско-Российский университет, Могилев

Предприятие, к какой бы отрасли оно не относилось, несет определенные издержки, связанные с производством и реализацией продукции. Среди интегральных издержек, которыми занимается экономическая наука, мы должны различать два типа издержек:

- трансформационные издержки (РС), т.е. "production costs" - "производственные издержки";
- и транзакционные издержки (ТС), т.е. "transaction costs".

Трансформационные издержки можно назвать "производственными издержками" лишь условно, потому что в значимые производственные издержки входят и трансформационные, и транзакционные издержки. Трансформационные издержки есть издержки, сопровождающие процесс физического изменения материала, в результате чего мы получаем продукт, который обладает определенной ценностью. В эти издержки входят не только издержки обработки материала, но и издержки, связанные с планированием и координацией процесса производства, если последний касается технологии, а не взаимоотношений людей.

Классическим примером экономики, которая не знает транзакционных издержек, а знает только трансформационные, является идеальное натуральное хозяйство Робинзона. Трансформационные издержки Робинзона могут включать в себя не только издержки вспахивания поля, строительства какого-то жилища, т.е. каких-то физических действий, но и издержки некоторых действий по планированию, некоторых действий предсказательного характера.

Совершенно очевидно, что в трансформационные издержки (или в издержки технологии) входят также определенные элементы измерения и планирования. Обычно на них не обращают внимания или относят к транзакционным издержкам, тогда как они могут относиться к чистой технологии.

Транзакционные издержки есть издержки, обеспечивающие переход прав собственности из одних рук в другие и охрану этих прав. В отличие от трансформационных издержек, транзакционные издержки не связаны с самим процессом создания стоимости. Они обеспечивают транзакцию. Условно говоря, трансформационные издержки создают блага, свойства которых имеют ценность для индивида или коллективного агента экономики (предприятия, фирмы, ассоциации).

Институциональная реформа обусловила перевод издержек неэффективного распределения ресурсов в плановой экономике в форму явных транзакционных издержек, хотя общая масса издержек в хозяйстве сократилась. Дальнейшие институциональные преобразования должны способствовать большей спецификации прав собственности для "перелома" повышательного тренда динамики явных транзакционных издержек, поскольку главная функция экономических институтов - их экономия. Государственным органам необходимо выработать новую стратегию проведения приватизации, провести реформы налогообложения, бухгалтерского учета, судопроизводства, совершенствовать механизмы фондового рынка.

УДК 657.1

ОТДЕЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Т.И. Сушко

Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь

Учет занимает одно из главных мест в системе управления. Он отражает реальные процессы производства, обращения, распределения и потребления, характеризует финансовое состояние организации, служит основой для планирования ее деятельности. Исходя из учетной информации, можно прогнозировать показатели развития организации, выявлять резервы повышения эффективности деятельности. Поэтому исследования в этой области являются актуальными.

В целях ослабления влияния инфляционных процессов на формирование инвестиционного потенциала в организациях республики проводится переоценка основных фондов, основная цель которой приведение инвестиционных ресурсов для простого воспроизводства основных фондов в соответствие с изменившимися экономическими условиями. Количественные параметры переоценки определяются факторами технического прогресса в отраслях, производящих основные фонды, а также условием инфляции. Однако в настоящее время при проведении переоценки первый фактор практически не учитывается. Организации в основном применяют индексный метод переоценки, при котором стоимость основных средств, бывших в употреблении, после переоценки вплотную приближается либо превышает цену новых, более совершенных аналогов. В итоге стоимость изношенных основных средств становится абсолютно непривлекательной для потенциальных инвесторов. Это можно устранить путем применения на практике рыночных методов переоценки, в частности, разрешенного законодательством метода прямой оценки - по аналогу, по оценкам экспертам, который организации используют крайне редко.

Одним из возможных способов преломления зарубежного опыта на особенности социально-

Секция 9. Экономические проблемы пищевых производств

ориентированной трансформационной экономики Республики Беларусь может быть применение стратегического учёта. Формальное разделение функций управленческого и финансового учёта за рубежом стало менее заметным, поскольку в обоих случаях информация обычно поступает из общих информационных систем менеджмента. Кроме того, ни один из этих видов информации в изолированной (традиционной для запада) форме не может служить эффективной основой для принятия долгосрочных или краткосрочных решений организации. Сферой стратегического учёта является именно область пересечения различных финансовых функций.

Система стратегического учёта все больше находит свое приложение на предприятиях зарубежных стран, и, не нарушая международных принципов учёта, более плавно и безболезненно сможет применяться в деятельности белорусских организаций.

УДК 65.9(2)24

РАЗВИТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Т.А. Волинцевич

Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь

В настоящее время существует проблема повышения экономической эффективности использования персонала, которую необходимо решать как на уровне организации, так и на государственном уровне.

Особое значение в решении данной проблемы имеет разработка с помощью экономического анализа системы показателей.

Анализ эффективности использования расходов на содержание персонала организации ставит следующие задачи:

- определение наиболее оптимальной формы оплаты труда;
- с целью сокращения себестоимости определение оптимальной численности и структуры персонала;
- изучение темпов соотношения производительности труда и заработной платы;
- контроль использования средств на оплату труда и выявления резервов повышения их эффективности.

Основными проблемами повышения эффективности использования средств на оплату труда, недостаточная информационная база для анализа.

В современных условиях для оптимизации расходов на оплату труда их анализ должен проводиться по следующим направлениям:

- изучение показателей, характеризующих общие расходы организации на содержание персонала, социальные выплаты и прочие расходы;
- изучение расходов по категориям персонала и структурным подразделениям;
- оценка расходов на оплату труда во взаимосвязи с выпуском продукции, объемом ее реализации, прибылью и производительностью труда;
- оценка структуры средней заработной платы, доли оклада в общей ее сумме.

Анализ использования расходов на оплату труда, по нашему мнению, необходимо производить по следующим показателям: коэффициент соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда; коэффициент соотношения темпов роста объема производства продукции и фонда заработной платы; коэффициент соотношения темпов роста прибыли от реализации и фонда заработной платы; коэффициент соотношения темпов роста фонда заработной платы и численности работников.

Данные показатели позволят глубоко изучить и устранить имеющиеся недостатки в расходовании средств на оплату труда, принять обоснованные управленческие решения в области содержания персонала организации.

УДК 35.073.526

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАК ВИД ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

А.Э. Хозерова, Е.А. Выговская

Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь

Финансовый контроль, осуществляется с целью обеспечения законности, эффективности и целесообразности финансовой деятельности организаций. В условиях формирования рыночных отношений возрастало значение повседневного внутрипроизводственного контроля, так как достоверная бухгалтерская отчетность создает возможность правильного выбора экономических решений, оберегает от случайных деловых связей и операций с повышенным риском. В этих условиях широкое распространение получил контроль в новой форме – аудиторской деятельности, проводимой на основе договора, независимыми аудиторами. За последнее десятилетие произошли значительные изменения в организации финансового контроля, и в его содержании. Были упразднены органы народного контроля, образованы новые контрольные органы. Особое внимание уделялось укреплению государственного финансового контроля.

Однако, несмотря на значительные изменения в системе финансового контроля, можно сказать, что аудиторская деятельность в Республике Беларусь не получила широкого распространения и находится на