

Список використаних джерел

1. Господарський кодекс України, ВРУ, від 16.01.2003 № 436-IV, (поточна редакція від 01.01.2013) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>. – Назва з екрану.
2. Крисоватий А. Податкова політика у реформування соціально-економічної системи України [Текст] / А. Крисоватий, Т. Коцук // Економіка України. – 2010. – № 9. – С. 50-59.
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. – Назва з екрану.

Нейков С. Упрощенная система налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности для малых предприятий. В статье рассмотрена упрощенная система налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, определенная ее основные особенности и порядок организации.

Neykov S. The simplified system of taxation, record-keeping and accounting for small enterprises. The simplified system of taxation, record-keeping and accounting of small business entities, it's certain basic features and order of organization, are considered in the article.

УДК 338.512:669

Порцельт Л. П., аспирант
Одесский национальный
политехнический университет

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ УКРАИНЫ

Данная работа освещает такой аспект металлургической промышленности, как факторы, влияющие на формирование затрат. Перечислены и раскрыты некоторые производственные особенности данной отрасли что свидетельствует о том, что для эффективного управления затратами металлургического производства необходимо глубоко понимать как структуру металлургических процессов, так и скорости их протекания. При этом, наряду с внутренними особенностями отрасли есть влияния внешней среды: мировой рынок металлов, рынок энергоносителей, валютный рынок. Все это формирует логическую обоснованность в необходимости обеспечения предприятий металлургии современными организационно-экономическими инструментами быстрого определения затрат на различных технологических циклах.

Постановка проблемы. В условиях глобализации экономики конкурентоспособность, финансовая независимость, безубыточность, удержание рыночных позиций, всестороннее развитие все больше определяются способностью предприятий, в том числе и металлургической отрасли, эффективного хозяйствования. Это возможно в условиях, когда управленческий персонал для принятия решений использует адаптированный к современным условиям хозяйствования организационно-экономический инструмент. Таким образом, обоснование своевременности усовершенствования подходов к формированию затрат носит актуальный характер.

Анализ последних публикаций и исследований. Проблематику экономики металлургических предприятий и их особенность в формировании затрат исследовали много ученых таких как Алексунина В., Алехин А., Амоши А., Аптекарь С., Брагин В., Жирош Т., Загороднюк В., Иванова Л., Казеев В., Кондратьев В., Литвин В., Марьин Н., Осипов В., Подолянец В., Полозюк Н., Сухина Л., Шейко А., Шукин А. и другие. Несмотря на разнообразие мнений, и подходов, под влиянием меняющейся среды хозяйствования существует потребность в обосновании необходимости предприятий металлургической отрасли в адаптивных подходах к определению затрат.

Целью публикации является исследование специфических особенностей деятельности металлургических предприятий и факторов влияющих на формирование затрат.

Изложение основного материала. Предприятия металлургии относятся к сложному типу производства. Одной из задач преобразования металлургической промышленности Украины в динамично развивающуюся, конкурентоспособную, высокотехнологичную отрасль является повышение эффективности использования ресурсов предприятий отрасли, и сокращение затрат, отражающих внутренний потенциал предприятия. В связи с тем, что металлургическая отрасль специфична и отличается от других отраслей экономики, затраты предприятий, относящихся к ней, также имеют свои особенности. Которые сопряжены с прохождением ряда последовательных, технологически прерываемых стадий обработки исходного сырья и других добавочных материалов для получения необходимых полуфабрикатов и готовой продукции. Важным фактором является то, что в цветной металлургии более 50% оборотных средств сосредоточено в производственных запасах сырья и материалов. Структура оборотных средств отдельных направлений металлургической отрасли значительно различается, что объясняется структурными особенностями в характере используемого сырья и технологии, а также стоимостью сырья, полуфабрикатов, вспомогательных материалов и готовой продукции. Предприятия вторичной цветной металлургии выделяются присутствием значительного удельного веса незавершенного производства и почти полное отсутствие расходов будущих периодов [1].

Как отмечает Н. К. Марьин [2], для принятия научно-обоснованного решения методологических вопросов учета производственных затрат и калькулирования себестоимости металлургической продукции, необходимо глубоко изучить и понимать технико-экономические особенности металлургического производства и прочие показатели, влияющие на формирование себестоимости металлопродукции. Ключевые факторы, отражающие отраслевые особенности и специфику отдельных производств отрасли обуславливают высокую производственную себестоимость получаемых полуфабрикатов и готовой продукции (рис. 1).

Влияние отдельных факторов на формирование затрат в металлургии определяется следующими составляющими:

- энергоемкостью;
- ограниченностью ресурсов;
- влиянием кризисов в смежных отраслях экономики в стране и влияние изменения цен на мировых рынках металла;
- особенности ценообразования на металлургическую продукцию, как на внутреннем, так и на внешнем рынках сбыта.

В связи с удорожанием сырья, энергоресурсов и прочих материалов, необходимых для процесса производства, а также услуг по перевозке и портовых сборов, по прогнозам экспертов, экономические показатели металлургических предприятий будут ухудшаться. Металлургические предприятия, которые не входят в вертикально интегрированные структуры (предприятия цветной металлургии принадлежат в основном к данной группе) подвергаются высоким рискам снижения конкурентоспособности. Вертикально интегрированные компании (в основном – предприятия черной металлургии) за счет продажи сырья внутри группы при достаточно высокой цене на конечный продукт менее подвержены рискам снижения прибыльности и утраты конкурентоспособности в связи с ростом цен на ресурсы [3].

Являясь энергоемкой отраслью, металлургия, из всех отраслей промышленности, больше всех зависит от цен на электроэнергию. Одним из путей выхода из усугубляющейся ситуации металлургии видят для себя масштабную модернизацию основных фондов с целью снижения их энергоемкости. Помимо роста цен металлургическая промышленность все ближе подходит к обострению дефицита на потребляемые ресурсы. Железорудное сырье, кокс и уголь, металлолом – вопросы обеспечения становятся все более актуальными. Для цветной металлургии наиболее значимыми являются вопросы дефицита металлолома,

экономической целесообразности импорта руд, концентратов и первичных металлов. Так, рынок лома и отходов металла в настоящее время характеризуется следующими особенностями: на отечественных металлургических предприятиях сокращается образование оборотного металлолома; объемы заготавливаемого лома связаны с ценовыми уровнями (адекватность закупочных цен) и экспортными возможностями предприятий вторичной металлургии; повышение качества перерабатываемого сырья ломозаготовителями для сохранения позиций на рынке. В вопросах ценообразования на металлолом основным ориентиром выступают мировые котировки металлов [4].

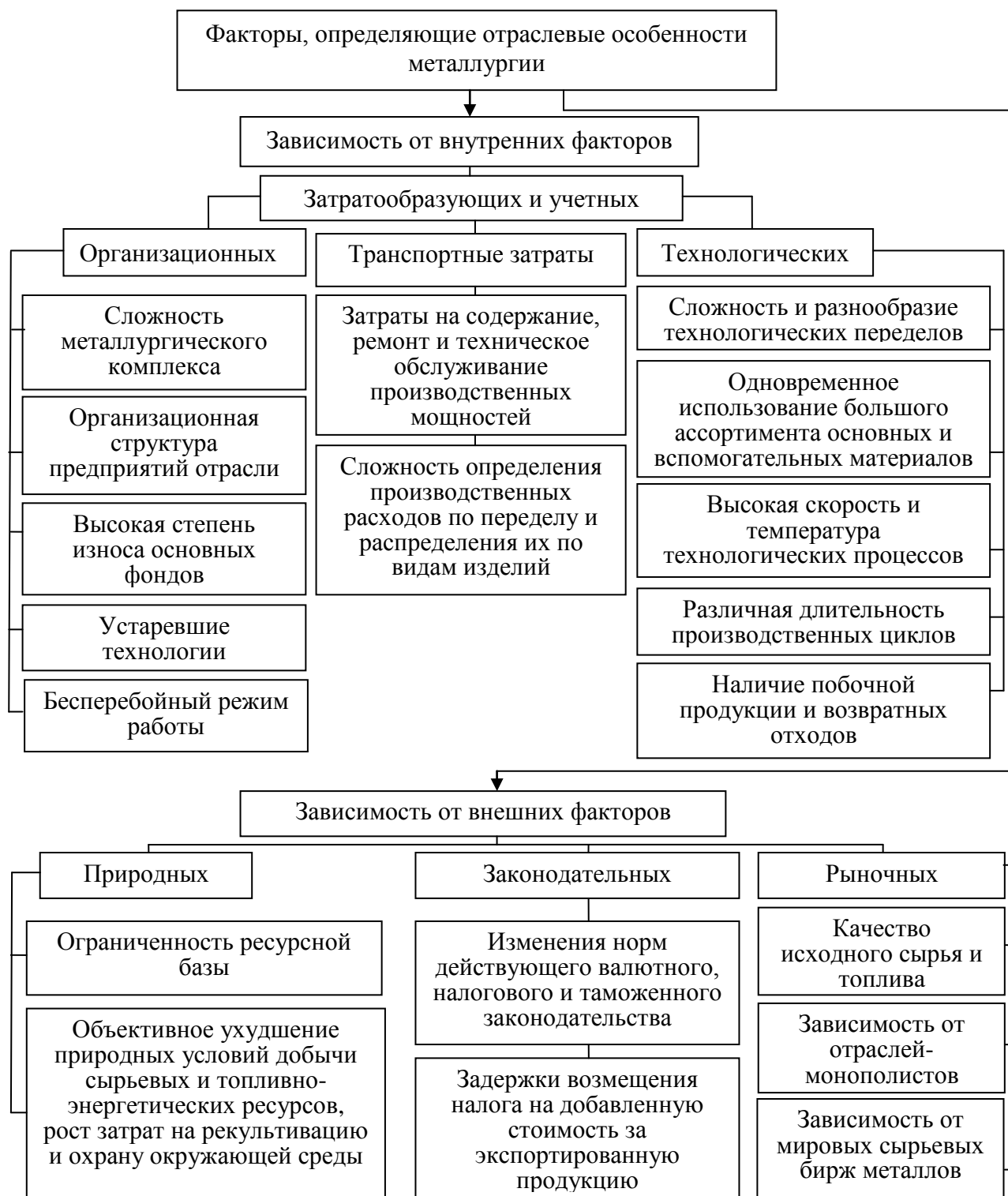


Рис. 1. Факторы, определяющие отраслевые особенности металлургической отрасли

В 2008 г. начала формироваться сложная ситуация на рынке металла, связанная с кризисом в банковской сфере. Затянувшийся финансовый кризис (дефицитность гривны, сложность получения кредитов, стремительный рост процентных ставок на заемный ресурс) повлек за собой замораживание ипотечного рынка, что сразу же оказало влияние на строительную отрасль и резкое снижение темпов строительства. Бумерангом данная ситуация отразилась на металлургической отрасли – сокращение объемов закупок проката как черной, так и цветной металлургии. Еще одной стороной кризисной ситуации является снижение спроса на металлопродукцию на мировых рынках. Большие объемы продукции накапливаются на портовых складах, складах заводов, у металлотрейдеров. Как следствие – предприятия вынуждены приостанавливать выпуск некоторых видов продукции, снижать объемы производства. Некоторые производители останавливают производства для проведения капитальных ремонтов производственных мощностей, хотя запланированы они были на более поздние сроки [4].

Ужесточение конкуренции на мировом рынке цветных металлов, а также рост цен на газ и электроэнергию, вынуждают отечественных производителей направить свои силы на объединение разрозненных предприятий в вертикально интегрированные цепочки, переориентацию с выпуска и реализации на экспорт полуфабрикатов на выпуск и реализацию готовой продукции для конечного потребления, а также на модернизацию производственных мощностей с целью снижения энергоемкости, материалоемкости и трудоемкости выпускаемой продукции, сокращения ее себестоимости при одновременном улучшении качества [5].

Основными факторами, формирующими первоначальное ценообразование на металлургическом предприятии, служат: предпочтение потребителей, безубыточность продаж и конкурентная среда [6].

Также значимыми факторами являются: спрос и предложение металла; суммарный уровень складских запасов на биржах, у производителей, потребителей и металлоторгующих компаний; мощность производства медесодержащей руды, черновой и рафинированной меди; фактическая доля добычи и производства (в процентах от мощности).

При этом, на внутреннем рынке дополнительными факторами, влияющими на ценообразование металлопродукции, выступают следующие [7]: платежеспособный спрос потребителей, конъюнктура мирового рынка металлов (как продукции, так и металлургического сырья), государственная политика, действующая налоговая система, цены на продукцию топливно-энергетического комплекса, тарифы на грузовые перевозки, ставки за предоставляемые кредиты, стоимость рабочей силы.

При реализации продукции на мировой рынок на цену влияют качество продукции, формы и порядок расчетов, но в первую очередь – конъюнктура мирового рынка, стоимость сырья и материалов, энергоносителей и услуг [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**]. При этом, мировые цены на металлургическую продукцию, имеют следующие особенности [9]: мировая цена отличается от внутренней и обычно в сторону уменьшения; множественность мировых цен, зависящая от условий и сроков поставки, упаковки, форм и сроков оплаты; динамичное и значительное изменение мировых цен, констатирующее сдвиги в конъюнктуре товарных рынков.

Авторы [6] отмечают, что мировой рынок металлургической продукции подвержен частым колебаниям цен и цикличности (после периода резкого увеличения цены наступает ощутимый спад).

В связи с тем, что месторождения многих цветных металлов на Украине отсутствуют, а перевозка руды является дорогостоящим и экономически нецелесообразным мероприятием, сырьем выступают вторичные цветные металлы (лом и отходы). Стоимость металлолома на современном этапе зависит от мировых котировок, сезонных колебаний ломосбора, ограниченности ресурсной сырьевой базы [10]. Также ключевое влияние оказывает налоговая политика (например, отмена налога на добавленную стоимость при покупке-продаже металлического лома и отходов).

В связи с тем, что цены на сырье и металлопродукцию зависят от мировых котировок на Лондонской бирже металлов, максимального увеличения рентабельности производства и получения прибыли можно добиться только за счет постоянного и виртуозного управления себестоимостью производимой металлургическими предприятиями продукции [11].

Исходя из вышеизложенного, для достижения максимально возможных результатов финансово-экономической деятельности в условиях влияния как внешних, так и внутренних факторов на размеры затрат, необходима организация комплексного учета и анализа фактических расходов с целью управления ресурсами и бизнес-процессами металлургического предприятия, что является важной задачей и подлежит дальнейшему исследованию для выявления особенностей рационального управления затратами.

Цветная металлургия относится к немногим отраслям промышленности, отличающимся широким спектром применяемых сложных технологических процессов и схем, сопровождаемых многочисленными физико-химическими превращениями [13]. При этом следует учесть, что для эффективного управления затратами металлургического производства необходимо глубоко понимать как структуру металлургических процессов, так и скорости их протекания.

При всей сложности и многообразии технологий получения готовой продукции различных цветных металлов, последовательность переделов их схожа, что позволяет разработать организационно-экономические инструменты определения себестоимости на различных технологических стадиях производства для всех предприятий цветной металлургии. Ниже приводится принципиальная схема получения меди (рис. 1).

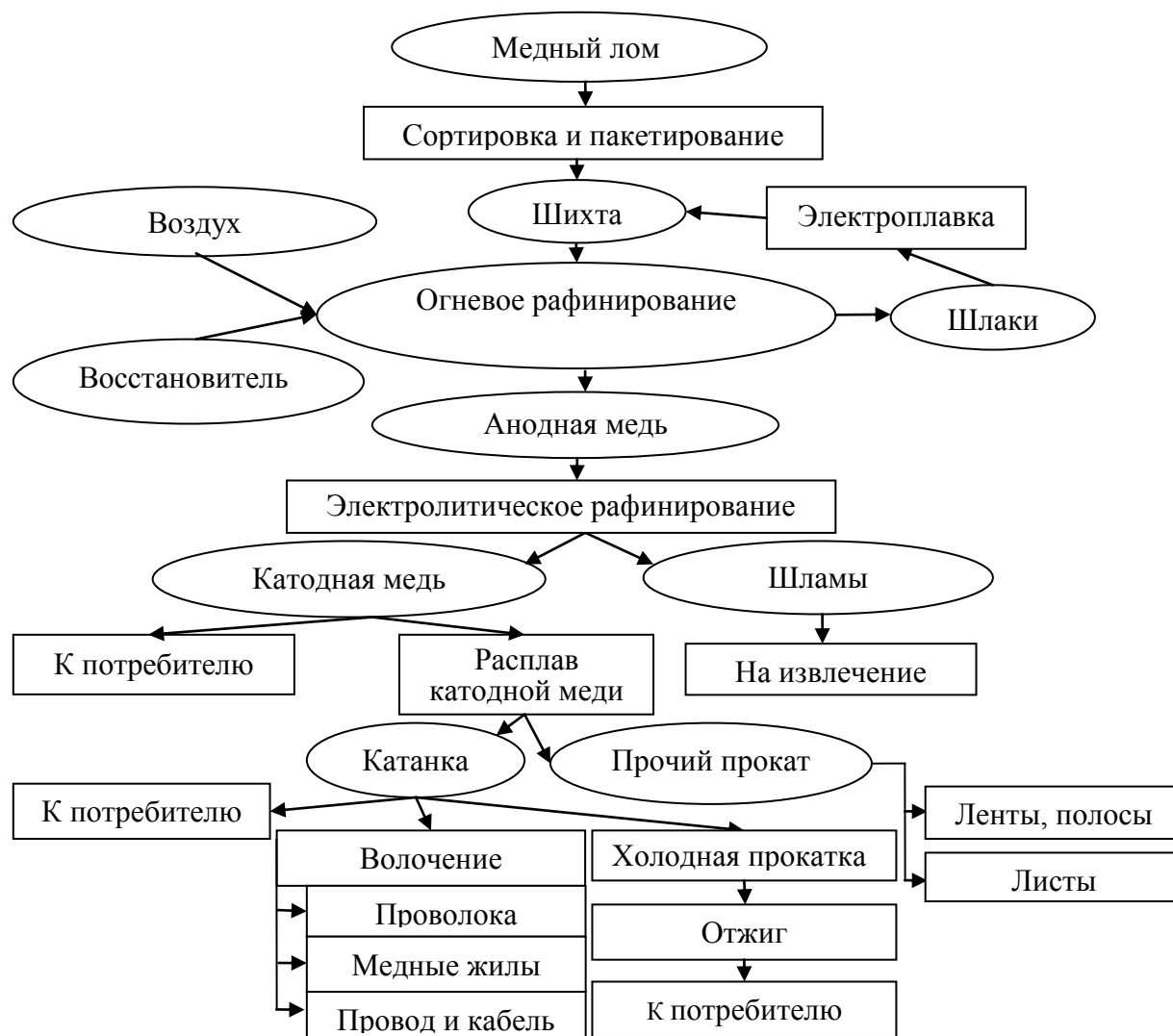


Рис. 1. Принципиальная технологическая схема получения меди из вторичного сырья (лома)

Исходя из технологических особенностей, на металлургических предприятиях применяется попередельный метод учета затрат и калькулирования. Важнейшими отличительными чертами которого являются текущий учет затрат на производство по переделам (а внутри по его агрегатам, печам и видам продукции) и калькулирование себестоимости не только конечной продукции (готового проката - катанки), но и продуктов промежуточных стадий обработки (анодов, катодов) ежемесячно [12]. Данный метод учета затрат применяется при выпуске повторяющейся по исходному сырью и характеру обработки массовой продукции, изготовляемой в условиях однородного технологического процесса и последовательных стадий обработки [13].

Одной из особенностей, оказывающей влияние на формирование затрат, является состав шихты, который имеет ключевое значение как в определении стоимости выплавляемого металла, так и в определении количества получаемого металла за одну плавку. От него зависит и длительность плавки, и потребление вспомогательных материалов, электроэнергии, природного газа, прочих материалов.

Второй важной особенностью является величина угара, которая определяется как утрачиваемая часть находящегося в переработке сырья и материалов, величина которого исчисляется как разность между массой заданного сырья, основных материалов, полуфабрикатов и массой полученной продукции, брака и отходов по весу нетто [2]. Для контроля за данной статьей затрат на предприятии устанавливают допустимые нормы. Основными факторами, определяющими величину угара, являются соотношение количества лома и возвратных отходов, качество лома и технология ведения плавки.

Третьей особенностью выступает объем незавершенного производства и распределение затрат между готовой продукцией и остатками незавершенного производства. В цветной металлургии длительность производственного цикла и сумма затрат на сырье оказывают существенное влияние на размер незавершенного производства [4, 5]. Незавершенное производство в электролизных цехах на медьэлектролитных, свинцово-цинковых, никелево-кобальтовых и алюминиевых заводах состоит из анодов и растворов металла в ваннах. Также к незавершенному производству относится готовая продукция, не прошедшая испытаний и технической приемки. Объем незавершенного производства тем больше, чем длительнее процесс производства, и тем меньше, чем ритмичнее производственный процесс участка.

Остатки незавершенного производства обуславливают ежемесячное распределение фактических затрат между готовой продукцией и незавершенным производством, а наличие побочной продукции – уменьшает затраты на производство основной продукции и отражается в количественном и стоимостном выражении (по установленным ценам) в специальном разделе калькуляции. Возвратные отходы одного цеха, используемые в следующем цехе для выработки другого металла, учитываются и отражаются в калькуляционном листе как «полуфабрикаты собственного производства» [10].

И четвертой существенной особенностью, оказывающей значительное влияние на размер затрат, является такой вид холодного ремонта печей, как перефутеровка, непосредственно зависящий от металлоплавильного производства, достаточно дорогостоящий из-за высокой стоимости футеровочных материалов (в особенности огнеупорного кирпича). Частота перефутеровки зависит от объема переплавленного металла, но при этом на нее еще влияют такие факторы, как количество и время плавов, состав и плотность шихты, непрерывный или «рваный» режим работы печей (из-за перепада температур кирпич растрескивается и футеровка быстрее выходит из строя). К футеровочным материалам относятся: огнеупорные материалы и песок на выкладку и заправку желобов, огнеупорная масса, песок и глина для формовки, которые отражаются по статье «Содержание основных средств». [2].

Выводы. Вышеприведенные ключевые затратно-особенности металлургического производства (состав шихты, размер угара, объемы незавершенного производства, перефутеровка печей) требуют особого внимания со стороны руководства и экономических

служб предприятий, так как они оказывают существенное влияние на размер затрат и процесс их формирование, что в свою очередь отражается на себестоимости производимой продукции и полуфабрикатов. В быстроменяющихся условиях хозяйствования: рыночная конъюнктура, нестабильность национальной валюты, наличие крупных игроков на рынке, предприятия металлургической отрасли нуждаются в адаптивных подходах к определению затрат, что в свою очередь обосновывает важность и своевременность исследований в области методик быстрого определения затрат на различных стадиях технологического цикла.

Список использованных источников

1. Брагин В. Ф. Эффективность использования оборотных средств в цветной металлургии Украинской ССР : [текст] / В. Ф. Брагин, Л. И. Иванова, Н. Е. Полозюк, А. Г. Щукин. — К. : УкрНИИТИ, 1970. — 78 с
2. Марьин Н. К. Бухгалтерский учет в черной металлургии : [справ. изд.] / Н. К. Марьин, В. Г. Кондратьев. — М. : Металлургия, 1988. — 576 с.
3. Подолянец В. Драгоценные кубометры / Виктория Подолянец // Металл. — 2007. - № 12. - с. 6-8.
4. Шейко А. Ломка / Александр Шейко, Наталия Зинченко // Металл. — 2007. - №2. - с. 54-56.
5. Жирош Т. Железный рост / Тарас Жирош // Гвардия, всеукраинская рейтинговая программа. 500. Рейтинг самых богатых компаний Украины. — Киев, 2007. — с. 80-83.
6. Экономические проблемы черной металлургии Украины : [моногр.] / под общ. ред. С. С. Аптекаря, А. И. Амоши. — Донецк : ДонГУЭТ, 2005. — 386 с.
7. Литвин В. М. Черная металлургия Украины: экономическая эффективность и проблема налогообложения : [текст] / В. М. Литвин, А. Б. Алехин, В. Н. Осипов. — Донецк : ИЭП НАН Украины, 1998. — 45 с.
8. Сухина Л. П. Основные отличия в подходах традиционного учета затрат и учета по ТОС / Л. П. Сухина // Розвиток національної промисловості у сучасному контексті: пріоритети, проблеми, регулювання: тези доп. і повідом. міжнарод. наук.-практ. конф., м. Донецьк, 19-20 жовтня 2009 р./ НАН України. Інститут економіки промисловості. Донецький економіко-гуманітарний інститут МОН України; економіко-правових досліджень НАН України. — Том 2.— Донецьк, 2009. — С. 104—106.
9. Маркетинг в отраслях и сферах деятельности : [учеб.] / под ред. В.А. Алексунина. — М. : Издат.-книготорг.центр "Маркетинг", 2001. — 516 с.
10. Сухина Л. П. Использование сырья и материалов для производства металлопродукции: состояние, проблемы, тенденции / Л. П. Сухина // Матеріали III Міжнародного Форуму молодих вчених «Ринкова трансформація економіки постсоціалістичних країн: стан, проблеми, перспективи». У трьох томах. Т.1. — Харків : ХНТУСГ, 2008. — С. 297—298.
11. Сухина Л. П. Проблемы управления затратами в металлургии / Л. П. Сухина // Генезіс інституційної системи транзитивних економік: Матеріали XXVIII міжнародної науково-практичної конференції (7-8 травня 2008 р.). — Чернівці : Рута, 2008. — С. 205—206.
12. Загороднюк В. Э. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. Ч.2 : [учеб. пос.] / В. Э. Загороднюк. — Ташкент, 1979. — 108 с.
13. Казеев В. М. Бухгалтерский учет в цветной металлургии : [текст] / В. М. Казеев, Б. Е. Личман. — М. : Изд-во "Металлургия", 1969. — 512 с.

Порцельт Л. Особливості формування витрат на підприємствах металургійної галузі України. Дана робота висвітлює такий аспект металургійної промисловості, як фактори, що впливають на формування витрат. Освітлені й розкриті деякі виробничі особливості даної галузі що свідчить про те, що для ефективного управління витратами

металургійного виробництва необхідно глибоко розуміти як структуру металургійних процесів, так і швидкості їх протікання. При цьому, поряд із внутрішніми особливостями галузі є вплив зовнішнього середовища: світовий ринок, ринок енергоносіїв, валютний ринок. Усе це формує логічну обґрунтованість у необхідності забезпечення підприємств металургії сучасними організаційно-економічними інструментами швидкого визначення витрат на різних технологічних циклах.

Porzelt L. Peculiarities of costing in the metallurgical industry. The research highlights such aspect of the metallurgical industry enterprise' activity, as factors influencing the cost formation. Listed and exposed are some production characteristics indicating that the effective management of metallurgical production costs implies a deep understanding of metallurgical processes' structure and their rate. Meanwhile, along with this sector internal characteristics other influencing factors relate to the external environment: the global metal market, the energy market and the currency market, all the above forming a logical grounds of the need to provide metallurgical enterprises with modern organizational and economic instruments used for prompt costing at various technological cycles.

УДК 338.46:658:012(477)

Ковтуненко К.В. к.е.н., доц.
Скоморохін Д.В.
Одеський національний
політехнічний університет

ЛОГІСТИЧНА СИСТЕМА ПІДПРИЄМСТВА: ВИЗНАЧЕННЯ, ВЛАСТИВОСТІ, КЛАСИФІКАЦІЯ

У статті розглядаються питання логістичної системи та проаналізовано її властивості та класифікації.

Постановка проблеми. В умовах посилення конкуренції та прояву кризових явищ економіки існують певні проблеми підвищення ефективності її функціонування сучасного підприємства. Вже сьогодні як необхідність, є застосування нових логістичних підходів та концепцій в організації діяльності та управління підприємств, а також формування їх логістичних систем. [9] Тому визначення сутності поняття логістичної системи на сьогодні є важливим питанням.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Інтенсивна розробка логістичних систем за кордоном почалася в 60-х роках і була пов'язана з розвитком комп'ютеризації. В Японії фірмою «Тойота» (Toyota Motor Company) була розроблена система JIT (Just-in-time - «Точно вчасно»). У США зусиллями О. Уайта і Д. Орлики були сформульовані алгоритми планування, відомі як MRP (material requirement planning - планування потреб в матеріалах). В Ізраїлі розроблено методи OPT (оптимізована технологія виробництва). Їх поява була пов'язана з відсутністю інформаційного забезпечення, збалансованості закупівель, виробництва і збуту, грамотно вибудованих взаємин з постачальниками і споживачами і високоорганізованого праці персоналу. [1,2,3]

Найбільш поширене у вітчизняній літературі визначення говорить: «Логістична система - це адаптивна система зі зворотним зв'язком, що виконує ті чи інші логістичні операції і функції. Вона, як правило, складається з декількох підсистем і має розвинені зв'язки з зовнішнім середовищем». Як логістичної системи можна розглядати промислове підприємство, територіально-виробничий комплекс, торговельне підприємство. Мета логістичної системи - доставка товарів і виробів у задане місце, в потрібній кількості і