

вуються для розробки нафтових та газових родовищ), розраховується за формулою:

$$C_{(a)} = B_{(a)} * O_{(a)} : O_{(з)}$$

де $C_{(a)}$ – сума амортизаційних відрахувань за звітний період;

$B_{(a)}$ – балансова вартість об'єкта необоротних активів з видобутку корисних копалин на початок звітного періоду, яка дорівнює балансовій вартості об'єкта необоротних активів з видобутку корисних копалин на початок періоду, що передувє звітному, збільшений на суму витрат на розвітку (дорозвітку) та облаштування запасів (родовищ), корисних копалин, понесених протягом попереднього періоду;

$O_{(a)}$ – обсяг (у натуральних величинах) корисних копалин, фактично видобутих протягом звітного періоду;

$O_{(з)}$ – загальний розрахунковий обсяг (у натуральних величинах) видобутку корисних копалин на відповідному родовищі, який визначається за методикою (Методика визначення загального розрахункового обсягу видобутку корисних копалин, запроваджена постановою КМУ №1099 від 03.10.97 р.) що затверджується Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до ст. 148, п. 148.5 Податкового кодексу України норми амортизації для свердловин (Закон України № 283/97 – ВР), що використовуються для розробки нафтових та газових родовищ, встановлюються у відсотках до їх первісної вартості у такому розмірі (у розрахунку на рік):

- 1-й рік експлуатації – 10%;
- 2-й рік експлуатації – 18%;
- 3-й рік експлуатації – 14%;
- 4-й рік експлуатації – 12%;
- 5-й рік експлуатації – 9%;
- 6-й рік експлуатації – 7%;
- 7-й рік експлуатації – 7%;
- 8-й рік експлуатації – 7%;
- 9-й рік експлуатації – 7%;
- 10-й рік експлуатації – 6%;
- 11-й рік експлуатації – 3%.

Висновки:

1. Постійні зміни нарахування амортизації основних засобів і нематеріальних активів негативно впливають на процес ведення бухгалтерського обліку і відповідно одержання правдивих результатів.

2. Негативним і необґрунтованим є ведення у Планах рахунків бухгалтерського обліку, як для нарахування амортизації так і зносу одного рахунку №13 «Знос необоротних активів», пізніше з доповненням «Знос (амортизація) необоротних активів». Сума амортизації не може відповідати сумі зносу за своєю суттю і значенням.

3. Введення податкового обліку основних фондів і нематеріальних активів (Закон України № 283/97 – ВР від 22 травня 1997 р.) за зовсім іншими правилами нарахування амортизації (стаття 8) ніж в бухгалтерському обліку П(С)БО 7 «Основні засоби» підтверджено Податковим кодексом України п. 145.1, ст. 145. Поєднати бухгалтерський і податковий облік нарахування амортизації необоротних активів у єдине ціле не вдалося, але цей болочий експеримент існував в Україні 14 років.

4. У діючих методиках нарахування амортизації П(С)БО 7 «Основні засоби» №92 від 27.04.2000р. при

визначенні норми амортизації не враховані витрати на капітальний ремонт, витрати на демонтаж. Пропонується коригування методики встановлення норм амортизації прямолінійним методом:

Визначення річної суми амортизації

$$A_{(p)} = \frac{\Pi_{(с)} + KP + D - L}{T}; \text{ грн.}$$

де $A_{(p)}$ – річна сума амортизації, грн.;

$\Pi_{(с)}$ – первісна вартість об'єкта (або групи), грн.;

KP – капітальний ремонт за увесь термін експлуатації, грн.;

D – витрати на демонтаж, грн.;

L – ліквідаційна вартість;

T – термін експлуатації, роки.

Визначення річної норми амортизації (місячної):

$$H_{(ap)} = \frac{A_p}{\Pi} \cdot 100\% ; H_{(ам)} = H_{(ap)} : 12 \text{ міс.}$$

(або кількість місяців сезону)

де $H_{(ам)}$ – норма амортизації річна;

$H_{(ам)}$ – норма амортизації місячна.

5. Внести зміни до Плану рахунків бухгалтерського обліку №291 від 30.1.99 р.: необґрунтовано замінено номера рахунків і номера субрахунків на коди. Потрібно чітко визначити рахунок №10, рахунок №11 та інші рахунки до №99, аналогічно номера субрахунків, а не просто цифри рахунків (субрахунків) 10, 11, та ін.

Список джерел

1. План счетов бухгалтерского учета. Прейскурант. Москва. – 1988.
2. Постанова Ради Міністрів СРСР «Про зміни норм амортизаційних відрахувань» №1072 від 22.12.1990 р.
3. Лист Міністерства фінансів УРСР і Міністерства економіки УРСР «Про нарахування амортизації» №04-5033/2131 від 25.01.1991 р.
4. Положення про порядок використання норм прискореної амортизації активної частини (машин, обладнання, транспортних засобів) основних виробничих засобів. Наказ Міністерства фінансів та Мінекономіки України №48/59 від 06.06.1994 р.
5. Закон України «Про оподаткування прибутком підприємств» №283-97/ВР 22.05.1997 р.
6. Постанова Кабінету Міністрів України №335 від 15.03.1998 р. та №165 від 08.02.1999 р.
7. Постанова Кабінету Міністрів України № 85 від 26.01.1999р.
8. Закон України №568-ХІІ від 06.04.1999 р.
9. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Затв. Наказом Міністерства фінансів України №291 від 30.11.1999 р.
10. Закон України №1523-ІІІ від 02.03.2000 р.
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Затверджено Міністерством фінансів України №92 від 27.04.2000 р.
12. Податковий кодекс України: чинне законодавство станом на 10 грудня 2010 р. – Київ: Алерта. – 488 с.

К. Хвостиков

г. Донецк

КРИТЕРИАЛЬНО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЛОГИСТИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ

Постановка проблемы и актуальность исследования. Формирование и развитие глобальной постиндустриальной мировой экономики сопровождается усложнением, структурной интенсификацией, глубиной изменения фаз жизненного цикла движения всех без исключения потоков ресурсов: материальных, финансовых, трудовых, информационных, транспортно-грузовых, пассажирских, а также отходов производства и потребления. Это подтверждает необходимость определения новых приоритетов развития, теоретического осмысления и обоснования механизмов и принципов формирования потоковой экономики, чем занимается наука логистика. [1-5]

Результаты исследования. Происхождение термина «логистика» и его смысловое значение не имеют однозначной трактовки в отечественной и зарубежной литературе. В настоящее время можно выделить, по меньшей мере, три основных направления его использования: математика, военное дело, экономика.

Первоначально логистика в экономике воспринималась как новый вид теории о рациональном управлении движением товарно-материальных ресурсов в сфере обращения, а затем и в сфере производства. В дальнейшем возникшие в период экономического кризиса 1930-х гг. идеи интеграции снабженческо-производственно-распределительных систем, в которых увязывались функции снабжения сырьем и материалами, производства продукции, ее хранения и распределения, трансформировались в самостоятельное направление научных исследований и форму хозяйственной практики – логистику. [6]

Подобно смысловому значению термина содержание понятия логистики также не имеет единого определения. Широко и неоднозначное толкование сущности логистики обуславливается следующими основными причинами:

- исторически небольшим временным периодом применения логистики в сфере экономики;
- наличием множества функциональных и ресурсных направлений в логистике;
- междисциплинарным характером логистики и сочетанием в ней экономических и инженерно-технических дисциплин;
- употреблением в языке логистики большого количества терминов из различных областей знаний;
- неточным пониманием и/или переводом терминов логистики в разных странах;
- существованием в мире различных национальных школ и течений в логистике, например американской, японской, европейской (в том числе и российско-украинской школы).

В настоящее время логистика является относительно молодой и стремительно развивающейся экономической наукой, в связи с этим ее понятийный аппарат и терминология постоянно уточняются, дополняются и наполняются новым содержанием.

Систематизируем наиболее известные трактовки зарубежных и украинских учёных, определяющих категорию «логистика»:

- научная дисциплина об управлении потоками в системах (Плоткин Б.К., 1991 г.);
- интегрированная функция управления материальным потоком, а также междисциплинарная наука, связанная с поиском организационно-управленческих резервов повышения эффективности такого управления (Окландер М., 1992 г.);
- новое научное направление, связанное с разработкой рациональных методов управления материаль-

ными и соответствующими им информационными и финансовыми потоками в условиях перехода от свободного рынка к регулируемой рыночной экономике, и наоборот (Новиков О.А., Семененко А.И., 1993 г.);

– научный инструмент эффективного взаимодействия производительных сил общества путём системной интеграции и оптимизации материальных, товарных и информационных потоков. (Афанасьева Н.В., 1995 г.);

– теория и практика планирования, организации, функционального управления и контроля процессов движения совокупности материальных, финансовых, трудовых, правовых и информационных потоков в системе рыночной экономики (Уваров С.А., 1996 г.);

– научная дисциплина, изучающая законы и закономерности свободной рыночной экономики, связанные с закупками и перемещением товаров в целях достижения надёжности и гибкости производства и торговли (Плоткин Б.К., 1996 г.);

– наука об интегрированной форме логистико-менеджмента в экономических адаптивных системах с синергичными связями (Крикавский Е., 1996 г.);

– интегральный инструмент менеджмента, способствующий достижению стратегических, тактических или оперативных целей организации бизнеса за счет эффективного, с точки зрения снижения общих затрат и удовлетворения требований конечных потребителей к качеству продуктов и услуг, управления материальными и/или сервисными потоками, а также сопутствующими им потоками информации и финансовых средств (Сергеев В.И., 1997);

– сфера управленческой, информационной и финансовой деятельности по регулированию целостного процесса движения сырья и материалов, а также обеспечения услуг от их закупок до предоставления потребителям конечной продукции (в том числе услуг) требуемого качества и оптимальной стоимости (Янченко В. Ф., 2001);

– наука о новом направлении в организации движения продукта в сфере производства и обращения (Николайчук В.Е., 2001 г.);

– наука об управлении эколого-социально-экономическими системами (предприятие, ГНК, регион, государство, союзы государств) посредством оптимизации потоковых процессов, происходящих в этих системах (Омельченко В.Я., 2004 г.);

– научное и практическое направление деятельности по интеграции управления процессами движения совокупности материальных, информационных, финансовых, трудовых и правовых потоков в экономических системах (Долгов А. П., Козлов В. К., Уваров С. А., 2005);

– один из прикладных разделов менеджмента, изучающий закономерности организации и управления материальными (как правило, товарно-материальными) и сопутствующими им другими потоковыми процессами в экономических системах различных уровней (Долгов А. П., 2005);

– наука об управлении материальными и связанными с ними информационными, финансовыми и сервисными потоками в экономической системе от места их зарождения до места потребления для достижения целей системы с оптимальными затратами ресурсов (Лукинский В. С. и др., 2007), и др.

Анализируя приведённые утверждения, необходимо подчеркнуть, что при этом обнаруживается достаточно широкий разброс мнений в трактовке логистики: от практического (с позиции бизнеса) изложения её сущно-

сти как интегрального инструмента менеджмента, используемого для управления материальными и/или сервисными потоками, до нового научного направления, рассматривающего сквозную организационно-аналитическую оптимизацию экономических потоков.

Специфические особенности использования логистического инструментария в экономике раскрывает современная трактовка логистики, основанная на двуедином подходе к определению её содержательной основы. В сфере экономики логистика может рассматриваться двояко: с одной стороны, как совокупность средств и методов рациональной организации материалодвижения в предпринимательской деятельности; с другой – как методология управления экономическими потоковыми процессами в сложных хозяйственных системах.

В первом аспекте сущность логистики характеризуется интеграцией таких направлений в предпринимательской деятельности, как транспортировка и доставки материальных ресурсов, их складирование и складская переработка, хранение и управление запасами товарно-материальных ценностей, финансовое обеспечение и информационное обслуживание материальных потоков. При этом в использовании логистического инструментария преследуется цель доставки необходимых товаров в требуемом количестве и ассортименте, по согласованной цене, в нужное время и место по оптимальным маршрутам и с минимальными затратами, а средством достижения рассматривается оптимизация (рациональная организация) движения материального потока и сопутствующих ему информационного и финансового потоков.

Во втором аспекте логистика предстает как методология процесса сквозной организационно-аналитической оптимизации сложных экономических систем, к числу которых относятся производственно-коммерческие, торгово-закупочные и иные потоково-процессные хозяйственные системы. Другими словами, логистика как методология управления потоковыми процессами в экономике используется, прежде всего, для оптимизации функционирования сложных хозяйственных систем.

Многоаспектный, двуединый подход к определению сущности логистики фиксирует уровни использования ее инструментария. В первом случае уровень ограничивается экономическими потоками конкретного предприятия. Во втором случае сфера приложения логистического инструментария охватывает все потоковые процессы хозяйствующего субъекта, в том числе и его транзакционные отношения (внешние и внутренние транзакции), в связи с чем значительно расширяется состав управляемых объектов логистики. Помимо материального, информационного и финансового потоков к их числу относятся также потоки нематериальных активов, энергетических и трудовых ресурсов, в той или иной степени используемых в бизнесе и/или оказывающих существенное влияние на его развитие.

Понятийный аппарат логистики еще более усложнился с появлением логистической концепции «управление цепями поставок». В современной зарубежной и, как следствие, в отечественной экономической литературе встречаются три основных подхода к соотношению понятий «логистика» и «управление цепями поставок»:

– Дж.Р. Сток и Д.М. Ламберт утверждают, что логистический менеджмент – это только часть управления цепями поставок, под которым понимается интегрирование ключевых бизнес-процессов, начинающихся от конечного пользователя и охватывающих всех поставщиков товаров, услуг и информации, добавляющих ценность для потребителей и других заинтересованных лиц (Сток Дж.Р., Ламберт Д.М., 2005);

– Д.Дж. Бауэрсокс, Д.Дж. Клосс, Дж. Шапиро фактически отождествляют понятия «логистическая цепочка» и «цепь поставок» и рассматривают логистику и управление цепями поставок как синонимические категории (Бауэрсокс Д.Дж., Клосс Д.Дж., 2005; Шапиро Дж., 2006).

Учитывая, что с научных позиций логистика представляет собой методологию процесса сквозной организационно-аналитической оптимизации сложных хозяйственных систем, есть основания рассматривать «управление цепями поставок» в качестве одной из концепций ресурсосбережения в логистике.

Таким образом, обобщая и синтезируя всё изложенное выше, необходимо дать авторскую трактовку категории «логистика», которая по нашему мнению, представляет собой науку об управлении материальными и связанными с ними информационными, инновационно-инвестиционными, трудовыми, сервисными и другими потоками с целью оптимизации функционирования сложных экономических систем на основе эффективности использования ограниченных общественных ресурсов и снижения производственных, а также транзакционных затрат.

Само понятие «логистизация» проявляется в следующих аспектах:

1) объективно – в макро- и микроэкономических системах, где происходят потоковые процессы - можно утверждать, что экономика функционирует как логистическая система;

2) субъективно – представление предпринимателем (субъектом рынка) своей производственно-коммерческой деятельности как управляемого процесса в виде совокупности экономических потоков материальных (товарных), финансовых, информационных и др. с целью оптимизации их параметров.

Логистизация коммерческой деятельности обосновывается еще и тем, что требования коммерции полностью удовлетворяются ключевыми постулатами логистики, которые включают доставку нужной продукции в нужное место в нужное время при минимальных (допустимых) затратах с сохранением должного качества; обеспечение комплексного учета всех затрат по заводу и вывозу продукции; переход от изолированного управления грузовыми перевозками и складским хозяйством к скоординированному управлению товародвижением.

Таким образом, универсальный характер логистики и логистизация коммерческой деятельности - взаимосвязаны. В связи с этим выстраивается ряд основных категорий: «логистика – маркетинг – менеджмент – коммерция – промышленное предпринимательство – конкуренция – рынок – экономика», которые связаны между собой весьма сложными отношениями.

Список источников

1. Альбеков А.У. Логистика коммерции / А.У. Альбеков и др. – Ростов-на-Дону.: Феникс, 2004. – 512 с.
2. Аникин Б.А. Логистика : учебник. / Б.А. Аникин и др. – М.: ИНФРА, 2004. – 574 с.
3. Бауэрсокс Д. Логистика: интегрированная цепь поставок / Бауэрсокс Д., Клосс Дейв. – М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2007. – 806 с.
4. Гаджинский А.М. Логистика / А.М. Гаджинский. – М.: Маркетинг, 2004. – 324 с.
5. Костоглодов Д.Д. Маркетинг и логистика фирмы / Д.Д. Костоглодов и др. – М.: Приор, 2006. – 227 с.
6. Омельченко В.Я. Логистика в системе трансформационной микроэкономики. Теоретико-методологические аспекты: Монография / В.Я. Омельченко. – Донецк: Норд-Пресс, 2004. – 309 с.