

ской деятельности множество других субъектов хозяйствования. А это дополнительная занятость населения, новый источник доходов граждан и государства в целом.

На данный момент малые производственные предприятия Республики Беларусь могут расширить свои рынки сбыта посредством работы на субконтрактной основе с крупными предприятиями.

Для того чтобы в Республике Беларусь появилась полноценная производственная кооперация (она же субконтракция) между крупным и малым бизнесом, отечественная экономика должна перейти на рыночные условия и быть конкурентной на внешних рынках.

Малые предприятия Республики Беларусь реализуют свою продукцию, произведенную на принципах субконтракции, в основном на белорусском рынке. Однако нельзя ограничиваться только пределами одной страны. Белорусским производителям необходимо осваивать зарубежные рынки и сотрудничать с крупными международными кооперациями. Однако для этого малые предприятия должны быть конкурентоспособными.

Для развития в Республике Беларусь субконтракции необходимо создать условия для развития в стране производственного бизнеса, чтобы предпринимателям было экономически выгодно работать в этой сфере. На данный момент малых предприятий, готовых активно работать по заказам крупных, немного. Развитие производственной кооперации в стране сдерживает также отсутствие каких-либо сдвигов в реформировании крупных госпредприятий [4].

В процессе взаимодействия малого и крупного бизнеса можно выделить следующие проблемы малых предприятий:

1. Проблема привлечения финансовых ресурсов.
2. Возможность пользоваться услугами лизинговых компаний. Возможность использования лизинговых схем.
3. Доступ к информационным ресурсам.
4. Отсутствие развитой инфраструктуры поддержки малого предпринимательства.
5. Низкий уровень кооперационных связей крупных и малых предприятий.

DASHKEVICH T.V. Internationalization of small business: main opportunities and ways

Growing globalization of world economy stimulates process of strengthening of interdependence of national farms and regions of the enterprises. In such conditions there is an objective need of integration and internationalization.

In modern economy the essential role is played by small enterprises, in particular in employment, innovation expansion, growth acceleration, etc. Development of a small-scale production creates favorable conditions for economy improvement: the competitive environment develops; additional workplaces are created; there is a restructuring more actively; the consumer sector extends. Recently growing interest is caused by processes of internationalization of such firms.

УДК 657

Колумбет О.П.

ПРОЦЕСС ПРИОБРЕТЕНИЯ ИМУЩЕСТВА КАК ОСНОВНАЯ СТАДИЯ КРУГООБОРОТА КАПИТАЛА

Введение. Капитал как экономическая категория в условиях рыночной экономики является одним из объектов, которые интересуют пользователей бухгалтерской информации, поскольку именно капитал (его формы, структура и тому подобное) может максимально полно охарактеризовать хозяйственную деятельность предприятия.

Теоретическим и методическим аспектам отражения в учете и отчетности вопросам приобретения имущества посвятили свои труды известные ученые: А.М. Кузьминский (1990) (заготовка и приобретение), М.В. Кужельный и В.Г. Линник (приобретение, заготовка) (2001).

Экономическую сущность капитала предприятия связывают с категорией финансов, хотя, в отличие от финансов предприятий, которые характеризуют экономические отношения, связанные с формированием, распределением и использованием денежных фондов предприятия, капитал предприятия прямо связан с материальным

6. Проблема привлечения квалифицированного персонала.

Процесс интернационализации зависит от типа рынка, на который выходит белорусское предприятие (рынки стран развитой рыночной экономики, рынки бывших социалистических стран).

Заключение. Интернационализация является экономически выгодным решением проблемы дальнейшего развития существующих малых предприятий, а также поиска новых рынков сбыта продукции. Доступность новых рынков сбыта и партнеров по бизнесу позволит расширить производство, использовать новые идеи и методы при изготовлении продукции.

Малые предприятия смогут зарекомендовать себя на зарубежных рынках, как производители высококачественной и востребованной продукции.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Ансофф, И. Стратегическое управление. – Электронный ресур]. – Режим доступа: <http://www.polbu.ru>. – Дата доступа: 12.03.2013.
2. Возникновение и развитие экономических связей между странами. Интернационализация, транснационализация и глобализация хозяйственной жизни. – Режим доступа: <http://www.nuru.ru>. – Дата доступа: 25.03.2013.
3. Голенчук, Т.В. Интернационализация малого и среднего бизнеса // Социально-экономические подходы в решении региональных и отраслевых проблем инвестиционно-строительного и жилищно-коммунального комплексов: Международный сб. науч. трудов / Под общей ред. д-ра техн. наук, проф. С.М. Яровенко. – М.: ИПЦ МИКХиС, 2008. – С. 430–437.
4. Елисеев, О.В. Экономическая значимость субъектов малого предпринимательства в экономике Республики Беларусь. – Электронный ресур]. – Режим доступа: <http://www.bbwwm.net>. – Дата доступа: 12.01.2013.
5. Мазоль, С.И. Экономика малого бизнеса. – Мн.: Книжный дом, 2004. – 272 с.

Материал поступил в редакцию 28.03.13

обеспечением этих отношений.

В целом капиталом называют ресурсы предприятия, использование которых должно приносить доход, а также совокупность производственных отношений между владельцами и работниками.

Основными свойствами капитала как экономической категории являются возможности: видоизменять форму, то есть из денежной на товарную и т.д.; изменять владельцев, поскольку осуществляется оборот; эволюционировать и раскрывать новые свойства; приносить доход.

Вопрос кругооборота капитала рассматривался еще в Древней Греции Аристотелем. Исследуя закономерности товарного обмена, он определил, что предпосылкой данных процессов является разделение труда, которое способствовало образованию общин. В ходе исследования он обнаружил две формы возможного обмена. Сущность первого – простой обмен – заключался в обмене товара на товар ($T - T$); второго – обмен с посредничеством денег ($T - D - T$).

Колумбет Ольга Петровна, к.э.н., доцент Открытого международного университета развития человека «Украина».

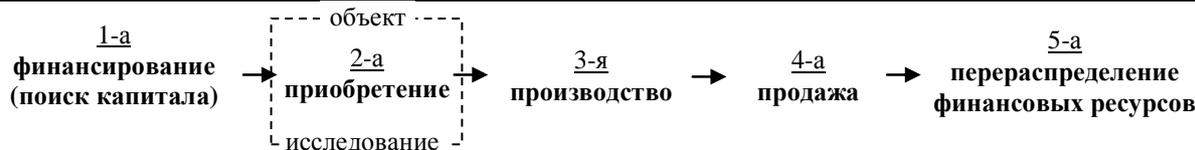


Рис. 1. Стадии кругооборота капитала предприятия

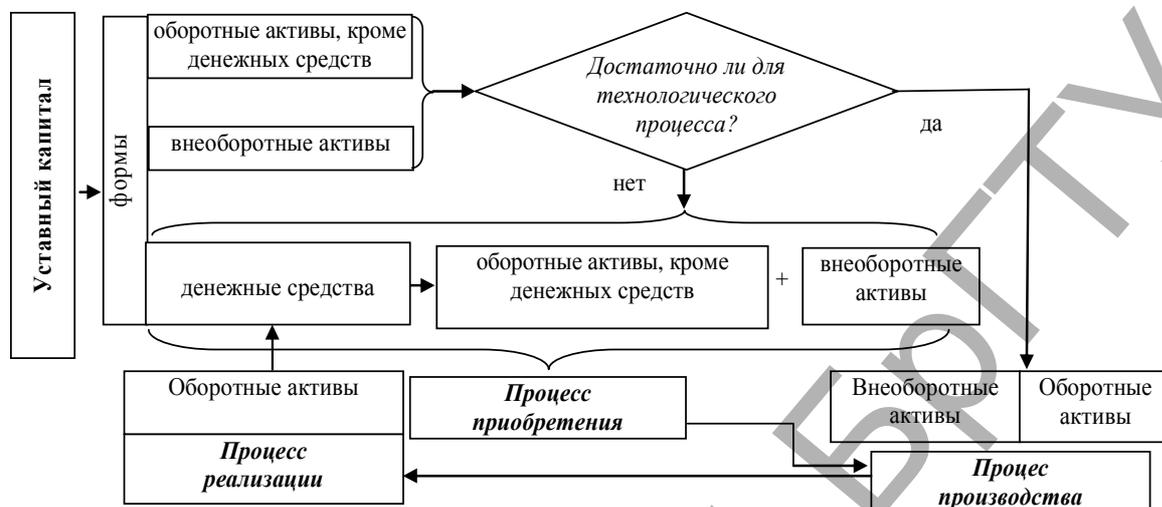


Рис. 2. Схема кругооборота капитала действующего предприятия на стадии создания и в процессе деятельности

Появление денег содействовало развитию хрематистики, то есть науке о богатстве в денежной форме, таким образом, обмен приобретает вид: $D - T - D'$, где D' – деньги с торговой прибылью. В данном случае Аристотель рассматривал две формы обращения: в первой деньги выступают посредником при обращении товаров, во второй – средством обращения денежного капитала. Таким образом, капитал представлен в форме денежных средств, которые возникают в сфере торговли (D').

Теории капитала значительное внимание уделял К. Маркс в своем труде "Капитал". Согласно рассуждениям К. Маркса, постоянный капитал переносит свою стоимость на конечный продукт частями, а переменный – сразу. Процесс кругооборота, по К. Марксу, проходит три стадии. Именно на первой стадии капиталист появляется на рынке как покупатель, превращает деньги в товар, то есть осуществляется оборот $D - T$ [1, с. 31].

Отечественные исследователи рассматривают кругооборот капитала с точки зрения товарно-денежной экономики, схематически изображая его следующим образом.

Яремко И.И., строя схему кругооборота капитала, отмечает, что каждая стадия имеет целевой характер и экономическую целесообразность [2, с. 110]. В своих исследованиях ученый отмечает экономическую целесообразность и целевой характер каждой из стадий кругооборота, а отсюда вытекает, что назначением процесса приобретения является обеспечение предприятия необходимыми ресурсами, производства – использование факторов производства для получения продукции, реализации, – сбыт продукции и получение прибыли.

Проф. И.В. Малышев, схематически отображая кругооборот капитала, отмечал, что он направлен на создание новой продукции, удовлетворения потребностей каждого человека и общества в целом.

Экономисты В.Д. Базилевич и К.С. Базилевич определяют кругооборот капитала как непрерывное движение авансированного в денежной форме капитала, которое постепенно проходит три стадии, последовательно изменяя свои функциональные формы, возвращаясь в начальную форму, как правило, в увеличенном объеме. На первом этапе осуществляется превращение денежного капитала в товарную форму; на втором – товарная форма превращается в производительную, товарная форма является ее результатом; на третьем этапе товарная форма превращается в денежную [3, с. 79]. Следовательно, можно утверждать, что в процессе приобретения

имущества не происходит выбытие капитала из предприятия, а имеет место его трансформация из денежной формы в материальную.

Взяв за основу базовую модель кругооборота капитала К. Маркса, целесообразно уточнить его стадии на уровне предприятия, учитывая, что деятельность производственного предприятия можно представить как совокупность трех относительно самостоятельных бизнес-процессов – приобретения, производства и реализации, которые происходят одновременно (рис. 1).

Капитал, выполняя свои функции, находится в постоянном движении. Так, в первоначальном виде капитал является определенной суммой денежных средств, т.е. денежным капиталом на стадии финансирования или поиска капитала. В обмен на денежные средства производитель приобретает необходимые ему средства производства (предметы и средства труда) и рабочую силу (приобретение как вторая стадия кругооборота капитала, являющегося объектом данного исследования). На данной стадии происходит изменение субстанции капитала из денежной в материальную.

При отсутствии приобретения на производственном предприятии невозможны следующие из выделенных стадий. Надлежащим образом организованный производственный процесс предусматривает сочетание различных видов материального и других видов капитала и создание нового продукта – производство как третья стадия кругооборота капитала. Следующей выделенной стадией кругооборота капитала является продажа изготовленной продукции преимущественно в обмен на денежные средства или другие ресурсы в соответствии с условиями заключенных хозяйственных договоров. На данной стадии капитал в виде товарной продукции трансформируется, как правило, в первоначальную денежную форму в виде выручки от реализации. Последняя из выделенных стадий кругооборота капитала (перераспределение финансовых ресурсов) тесно связана с первой, поскольку ресурсы, направленные на накопление и на расширение производства, являются одним из источников финансирования приобретения имущества предприятия. Чистая прибыль и сумма начисленного износа характеризуют прирост и обновление капитала собственника.

Характерной особенностью, присущей каждой из выделенных на рис. 1 стадий кругооборота капитала, является невозможность их эффективной реализации без рационально организованной системы управления, в частности таких ее подсистем, как бухгалтерский учет и контроль.

Движение капитала осуществляется по кругу, а также расширяется по возрастающей спирали. Учитывая вышеизложенное, предложена схема кругооборота капитала при создании предприятия (рис. 2).

Особое внимание следует уделить кругообороту капитала с точки зрения непрерывно действующего предприятия. Предложенная Марксом схема по преобразованию денег на товар, а товара на деньги хотя и имеет место, но не дает представления об особенностях движения физического (явного) капитала действующего предприятия на разных стадиях его жизненного цикла.

Для обеспечения функционирования предприятия на стадии стабильного развития оно должно рационально организовать процесс нормального воспроизводства, под которым В.С. Кивачук понимает восстановление с необходимой периодичностью факторов производства (экономическая теория традиционно рассматривает труд, землю, капитал и предпринимательские способности (предпринимательство), используемых в процессе производства продукции и услуг [4, с. 64].

Заключение. На основе изложенного можно сделать заключение, что деятельность предприятия, осуществляющего производственную

деятельность, – это цикл непрерывных, связанных между собой бизнес-процессов: приобретения, производства, реализации. Все эти процессы взаимообусловлены, постоянно сменяют друг друга, находятся в динамическом движении, в результате чего на предприятии происходит непрерывный кругооборот хозяйственных средств.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Маркс, К. Капитал. Критика политической экономии / Маркс К.; под ред. Ф. Энгельса. – М.: Политиздат, 1974. – Т. 2. – 1974. – 648 с.
2. Яремко, І.І. Теорія бухгалтерського обліку: навч. посібник / І.І. Яремко. – Львів: Новий Світ-2000, 2004. – 240 с.
3. Базилевич, В.Д. Ринкова економіка: основні поняття і категорії: навч. посіб / В.Д. Базилевич, К.С. Базилевич. – К.: Знання, 2006. – 263 с.
4. Кивачук, В.С. Кругооборот капитала действующего предприятия: современные формы функционирования / В.С. Кивачук, Ю.Н. Слапик // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнародний збірник наукових праць. Серія: бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – Житомир: ЖДТУ, 2007. – Випуск 2(28). – 276 с.

Материал поступил в редакцию 15.10.13

KOLUMBET O.P. Process of acquisition of property as main stage of the circulation of the capital

General structure, description, main characteristics, functions, principles and mechanism of the capital turnover model have been reviewed, the capital turnover stages have been determined.

УДК 657

Рожельюк В.М.

ПРОБЛЕМЫ ПРОЦЕССА ГАРМОНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УКРАИНЕ

Введение. Согласно закону развития общества, ни одна нация или народность не может сохранить полную самостоятельность и неповторимость, если желает жить в сообществе с другими нациями и народностями. Исходя из этого, возникает вопрос рассмотрения международных стандартов учета как инструментов для гармонизации учета в различных странах.

Вопрос перехода на международные стандарты для Украины является очень проблемным, и ему посвящено много работ как сторонников этого процесса, так и противников. В частности, этот вопрос рассматривали такие отечественные и зарубежные исследователи, как М. Авраменко, А.А. Агеева, В.А. Бирюков, Л.Л. Гевлич, С.Ф. Голов, А. Золотухин, И.В. Кашуба, В.Н. Костюченко, Е.М. Мерзликина, М.Я. Мэтьюс, Л.К. Никандрова, М.Х.Б. Перера, А.В. Рабошук, К.В. Романчук, Ю.Н. Снопко, Р.М. Цыган, П.Н. Шаронин и многие другие. Однако ввиду развития гармонизационных процессов и отсутствия единства во взглядах ученых данный вопрос требует дальнейшего исследования.

Целью исследования является выявление проблем процесса гармонизации учета в Украине.

Для дальнейшего исследования необходимо определиться с различиями понятий “унификация”, “стандартизация” и “гармонизация” (рис. 1).

Отмечая разницу между гармонизацией (по мере роста схождения практики ведения бухгалтерского учета в разных странах) и стандартизацией (при использовании более строгих и менее расплывчатых правил), Ноубс (Nobes) добавляет следующее “в контексте бухгалтерского учета эти слова стали почти техническими терминами, и действительно трудно уловить практическую разницу в их значениях”.

Считаем, что все три понятия используются для объединения национальных учетных систем, предоставления им общих черт, основным отличием является степень жесткости требований. Соответственно, наибольшее сходство учетных систем требует унификация, наименьше – гармонизация.

Сейчас Украина находится на этапе активного внедрения процессов гармонизации, который осуществляется путем постепенного увеличения круга субъектов хозяйствования, должны составлять отчетность по МСФО. Взгляды ученых относительно этих процессов

кардинально различаются.

Позитивные последствия такого направления развития отмечают М.Я. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера, говоря, что проводимая таким образом гармонизация позволит: 1) повысить сопоставимость бухгалтерской отчетности различных стран, 2) активизировать оборот капитала, 3) повысить общий методологический уровень бухгалтерского учета 4) сократить затраты на составление бухгалтерской отчетности международных корпораций и совместных предприятий, 5) более оптимально распределить мировые ресурсы [1, с. 564].

Данную позицию поддерживают и Р.М. Цыган и И.В. Кашуба [2, с. 146], отмечая, что МСФО – это “гибкая, динамическая система, которая играет положительную роль в совершенствовании национального бухгалтерского учета и финансовой отчетности и интеграции государства в мировое сообщество”.

Однако есть ряд ученых, которые негативно воспринимают внедрение МСФО в Украине. Например, А. Золотухин [3] выражает категорическое мнение о том, что международные стандарты несопоставимы с нашей сформированной философией, идеологией коллективизма, в то время как МСФО построены на западной концепции индивидуализма. Автор также выражает мнение о том, что сами принципы не четкие и не понятны, а положения, предусмотренные в них, приводят к деградации системы учета. Действительно, признавая ряд преимуществ в применении международных стандартов, следует отметить, что в целом отечественные тенденции трансформации учета имеют слишком много недостатков.

В соседней России также ряд автор выступает противниками насаждения международных стандартов. “Следствием реформ, проводимых в России уже много лет, есть постоянная необходимость переучивания бухгалтеров, усвоение новых, часто непонятных методологических положений, терминов, понятий, в то время как никакой необходимости в подобных новшествах нет” [4, с. 13] – отмечают Е.М. Мерзликина, М. Авраменко, В.А. Бирюков, Л.К. Никандрова и П.Н. Шаронин, придерживаясь мнения, что “применение МСФО не делает бухгалтерскую отчетность более “понятной и удобной”, как это декларируется законодателями” [4, с. 13].

Рожельюк Виктория Николаевна, к.э.н., доцент Тернопольского национального экономического университета.