

циклу управління, воно отримує діючий механізм, що забезпечує економічну ефективність його діяльності.

Постановка процесу побудови модульної системи управління може ґрунтуватися на різних методологіях. Насамперед – це традиційна система, що пов'язана з так званими центрами фінансової відповідальності (ЦФВ). З цією метою розробляється фінансова структура підприємства, що становить сукупність ЦФВ. Для кожного центру формуються контрольні показники і закріплюється відповідальність з формування різних планів і бюджетів. Таким чином, у рамках цієї системи вирішуються проблеми розподілу відповідальності між підрозділами підприємства і мотивації керівників на досягнення стратегічних цілей.

Наступний метод, що останнім часом активно використовується при удосконалюванні системи управління, – це Activity-Based Management (управління процесами або функціональними напрямками). Крім того, необхідно складовою системи управління є різні методи прогнозування і моделювання, що найчастіше використовуються при формуванні планів і бюджетів компанії, наприклад для прогнозування продажів, для проведення сценарного аналізу ("що буде, якщо") і побудови складних моделей розвитку підприємства.

Таким чином, особливістю модульної системи управління є можливість інтегрувати не тільки окремі об'єкти управління, їх функції, а й зазначені вище методи.

Підсумовуючи вищесказане, автори зазначають, що модульна система управління здатна швидко реагувати на сигнали зовнішнього та внутрішнього середовища і змінювати свій склад та структуру, що дозволяє забезпечити комплексне управління всією діяльністю підприємства. Така система має ядро, що взаємодіє з окремими модулями, а самі модулі безпосередньо реалізують різні функції управління. Подальші дослідження потребують поглиблення питань запровадження модульної системи управління в житлово-комунальне господарство.

**Література:** 1. Герасимчук В. Управління підприємством як соціально-економічною системою: функціональний підхід / В. Герасимчук // Економіка України. – 2003. – № 4. – С. 12–18. 2. Нагорянська Н. В. Основи формування адаптивного управління промисловим підприємством / Н. В. Нагорянська // Економіка будівництва і міського господарства. — Макіївка : ДонНАБА, 2006. – Т. 2; № 3. – С. 175–182. 3. Лепа Н. Н. Методы и модели стратегического управления предприятием / Н. Н. Лепа; науч. ред. Я. Г. Берсуцкого. – Донецк : ООО "Юго-Восток ЛТД", 2002. – 188 с.

*Стаття надійшла до редакції  
07.07.2009 р.*

УДК 657.421.1

**Цыбулько Д. И.**

## ОСОБЕННОСТИ ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕВООРУЖЕНИЯ И ОТРАЖЕНИЕ ЗАТРАТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

*In the article the features of technical rearmament, reflection of expenses are considered on the leadthrough and creations of technical growth fund. Also, it is marked that a technical rearmament has an economic and administrative aspect, the key trends of plan of technical rearmament are selected*

В условиях нестабильной финансово-экономической ситуации одним из факторов обеспечения эффективности произ-

водства и конкурентоспособности продукции является техническая готовность предприятия осуществлять свою деятельность.

В настоящее время ярко проявилась уязвимость технической базы промышленных предприятий, а именно значительный моральный и физический износ основных средств (особенно их активной части), степень которого продолжает возрастать. Вопросы технического развития предприятия, а также особенности отражение в бухгалтерском учете затрат на его проведение и обусловили актуальность написания данной статьи.

Техническое развитие предприятия имеет различные формы проявления, и поскольку выше было отмечено активную часть основных средств, целесообразно рассматривать техническое перевооружение как интенсивный путь технического развития предприятия. Интенсификация обновления активной части основных средств позволяет повысить конкурентоспособность выпускаемой продукции [1].

Работы многих отечественных и зарубежных ученых, среди которых: М. Г. Чумаченко, М. А. Виленский, П. А. Орлов, Д. М. Палтерович, Л. И. Нейкова, В. П. Александров, П. Е. Беленький, О. В. Кантаева и другие, посвящены исследованиям данной проблемы. Вместе с тем, остается нерешенным ряд вопросов. Например, отражение затрат на техническое перевооружение в бухгалтерском учете; возможность создания Фонда технического развития; комплексная оценка целесообразности и эффективности осуществления технических преобразований на предприятии; создание оптимальной структуры финансирования технического проекта развития. Эти направления должны быть адекватны современным условиям функционирования отечественных промышленных предприятий и отражать перспективы формирования возможностей выхода на новый технико-технологический уровень.

Техническое перевооружение – это качественное обновление активной части основных средств без существенных изменений их пассивной части. Его направления касаются, прежде всего совершенствования:

- 1) орудий труда (механизации и автоматизации производственных процессов, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования);
- 2) предметов труда (повышение качества используемых и применение более прогрессивных видов сырья и материалов, а также вторичных энергетических и материальных ресурсов);
- 3) технологических процессов (использования прогрессивных и высокоэффективных технологических процессов);
- 4) методов организации и управления производством (оптимизация организации производства и управления).

Правильно выполненное техническое перевооружение помогает устранить "узкие места", улучшить организационную структуру производства и деятельность предприятия [2].

В процессе технического перевооружения создается техническая база, насыщенная новым прогрессивным и современным оборудованием. Экономический аспект технической политики, анализ принимаемых решений играет решающую роль в условиях кризиса. Соизмерение затрат и результатов тех или иных вариантов, качественная, а также количественная оценка последствий принимаемых решений существенно отражается на деятельности предприятия.

Прежде всего, необходимо выработать эффективные направления совершенствования производства, сформулировать основную роль такого совершенствования. Не оценив технического уровня средств труда, применяемых на предприятии, нельзя также разработать реально достижимый и в то же время максимально эффективный план его технического перевооружения [3].

Техническое совершенствование производства связано с дополнительными затратами на всех этапах создания и эксплуатации новой техники. Возрастание дополнительных затрат является одним из противоречий научно-технического прогресса, выражающихся в том, что дополнительные инвестиционные вложения, связанные с разработкой новой продукции, с их материализацией в виде новых средств труда, не совпадают по времени с дополнительным экономическим эффектом от внедрения технических новшеств. Величина этих затрат является дополнительной по отношению к текущим затратам, связанным с производством и эксплуатацией новой техники, то есть к затратам, отвечающим условиям ранее освоенного производства [4].

Оценка степени совершенства технической базы производства будет иметь реальный смысл только в том случае, если

на основании показателей технического уровня производства будут выработаны направления технической политики, обеспечивающие достижение высокой экономической эффективности деятельности предприятия.

Однако сами по себе темпы роста показателей технического уровня еще не характеризует экономическую составляющую производства. Поэтому необходимо выяснить, ускорились ли темпы прироста результатов деятельности предприятия под влиянием повышения технического уровня и степени их ускорения. Для этого необходимо установить зависимость между изменением значений показателей технического уровня и темпами производительности труда, снижением трудоемкости продукции, снижением себестоимости, ростом прибыли и рентабельности и т. д. [5].

Для осуществления технического перевооружения необходимо разработать четкий план. Первое и неперемное условие начала разработки проекта или плана технического перевооружения – всесторонний анализ и обоснование его целесообразности, комплексная оценка эффективности. Оценку следует проводить как в целом по предприятию, так и по всем без исключения его элементам: участкам, технологическим линиям, отдельным машинам, оборудованию [6].

Вопрос о целесообразности встает из-за многовариантности путей технического перевооружения. Для этого следует составлять ранговые таблицы по показателям эффективности каждого варианта. По таким таблицам определяется возможность оперативного распределения капитальных вложений с тем, чтобы затем выбрать наиболее эффективный путь их использования.

Исходя из вышесказанного, план технического перевооружения будет учитывать следующие необходимые условия:

- 1) целесообразность проведения технического перевооружения;
- 2) составление сметы затрат;
- 3) оценку экономической эффективности технического перевооружения;
- 4) поиск наиболее альтернативных источников финансирования;
- 5) срок осуществления проекта и т. д.

Необходимо отметить, что техническое перевооружение имеет два важных аспекта:

- 1) экономический, то есть целесообразность и эффективность проведения данного мероприятия, поскольку экономический эффект является целью проведения технического перевооружения. Но вместе с тем следует изучить и финансовую сторону этой проблемы, так как техническое развитие производства требует значительных финансовых ресурсов;
- 2) управленческий, то есть необходимо оценить каждую статью затрат, контролировать программу оптимального финансирования технического перевооружения и, самое главное, представить техническую политику предприятия.

Требует внимание тот факт, что данные о затратах на внедрение новой техники, снижение себестоимости, приросте прибыли, объеме вновь осваиваемой продукции, относительном уменьшении численности по таким направлениям технического развития, как освоение новой продукции, прогрессивной технологии, механизации и автоматизации производства и совершенствование управления, научной организации труда, отражаемые в формах отчетности, носят иллюстративный характер [7].

В отчетных формах нет данных об уровне достижения конечных целей технического перевооружения – снижение себестоимости, роста производительности труда, рентабельности производства и др. Из действующей отчетной документации с разной степенью достоверности и трудности можно получить данные о производственных мощностях, капитальных вложениях и стоимости введенных в действие основных средств. Экономические же показатели технического перевооружения в отчетности полностью отсутствуют. Однако если плановые показатели не находят отражения в отчетности, отсутствует зависимость основных показателей деятельности от результатов эффективности внедрения и использования но-

вой техники, то теряется их мобилизирующее значение, не контролируется выполнение.

Поэтому система бухгалтерского учета внутри предприятия должна предусмотреть соответствующую форму первичного документа технического перевооружения, что позволит оценить каждую статью затрат и правильно отразить в бухгалтерском учете.

В зависимости от направления, по которому проводится техническое перевооружение, можно представить следующие способы отражения затрат в бухгалтерском учете:

1) если это касается основных средств, тогда для отражения их стоимости все затраты можно накапливать по дебету счета 15 в корреспонденции со счетами запасов, заработной платы, отчислений на социальные мероприятия, расчетов с кредиторами и т. д.;

2) оборотных активов, здесь можно выделить два варианта:

- а) включение в себестоимость;
- б) расходы операционной деятельности [8].

Поэтому для осуществления технического перевооружения необходимо решить целый ряд вопросов, а именно: оценить эффективность и целесообразность технического перевооружения; его финансирование, отражение затрат и т. д.

Таким образом, рекомендуется внутри предприятия предусмотреть в приказе об учетной политике создание Фонда технического развития предприятия. Средства этого Фонда будут накапливаться за счет реализации продукции, то есть в себестоимость продукции заложить 0,1 – 1% (размер отчислений в этот Фонд предприятия могут устанавливать самостоятельно, в зависимости от специфики отрасли, стоимости продукции, то есть рассмотреть разные варианты как при 0,1% так и 1%, таким образом выбрать наиболее приемлемое условие, которое удовлетворит покупателей продукции, с точки зрения цены и качества, а предприятие – в виде пополнения Фонда технического развития) для пополнения Фонда. В соответствии с П(с)БУ 16 затраты на техническое перевооружение будут отражаться в составе себестоимости – по статье прочие прямые расходы, а в элементном разрезе – по статье прочие расходы. И самое важное то, что это даст предприятию возможность самостоятельно финансировать программу технического перевооружения предприятия.

**Литература:** 1. Орлов П. А. Економіка підприємства та управління виробництвом / П. А. Орлов, Н. В. Беликова. – Харьков : Изд. ХГЭУ, 2006. 2. Палтерович Д. М. Планирование технического перевооружения производства / Д. М. Палтерович. – М. : Экономика, 1982. – 232 с. 3. Чумаченко Н. Г. Техническое перевооружение и реконструкция производства / Н. Г. Чумаченко; под ред. Н. Г. Чумаченка. – К. : Наукова думка, 1991. – 348 с. 4. Виленский М. А. Экономические проблемы технического перевооружения производства / М. А. Виленский. – М., 1987. – 196 с. 5. Нейкова Л. И. Анализ эффективности технического перевооружения промышленных предприятий / Л. И. Нейкова. – М. : Финансы и статистика, 1990. – 87 с. 6. Александрова В. П. Управление технико-экономическим развитием промышленного предприятия / В. П. Александрова. – К. : Техника, 1987. – 196 с. 7. Беленький П. Е. Управление техническим и организационным развитием предприятия. – К. : Техника, 1992. – 126 с. 8. Кантаева О. В. Проблемные вопросы отражения расходов инновационной деятельности в бухгалтерском учете и аудите. // Управління розвитком. – 2005. – № 3.

Стаття надійшла до редакції  
19.06.2009 р.