

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ УСЛУГИ КАК ОБЪЕКТА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИЙ ЭЛЕКТРОСВЯЗИ

*М.В. Примакова, к. э. н., УО «Полоцкий государственный университет»,
г. Новополоцк, Республика Беларусь*

Аналитический учет затрат на производство необходимо организовывать таким образом, чтобы объекты учета производственных затрат максимально совпадали с объектами калькуляции. В традиционной практике организаций электросвязи данное условие не выполняется: объекты учета производственных затрат (общая сумма затрат по всем услугам) и объекты калькуляции (отдельные виды услуг связи) как правило не совпадают, т.к. одни и те же производственные ресурсы связи участвуют в создании различных услуг, и, наоборот, в создании одной услуги могут быть задействованы производственные ресурсы различных цехов, производственных структур и организаций. Чем больше объекты учета и объекты калькуляции будут совпадать, тем больше затрат на производство будет включаться в себестоимость конкретного вида услуг электросвязи по прямым признакам, а поэтому точнее будет исчислена ее себестоимость.

Данный подход прослеживается и в рекомендациях МСФО IAS №2 «Запасы», согласно которым организации сферы услуг обычно аккумулируют затраты по каждой отдельной услуге, для которой устанавливается отдельная продажная цена [1]. На основании вышесказанного объектом производственного учета организаций электросвязи следует считать отдельную услугу.

Существуют самые различные точки зрения по поводу определения услуги как социально-экономической категории, ее места и роли в экономике.

Одно из распространенных определений услуг принадлежит А. Смиуту и состоит в том, что услуги представляют собой «неосязаемые» товары, потребляемые и исчезающие непосредственно в момент производства [2]. Ф. Котлер под услугой понимает любую деятельность, которую одна сторона может предложить другой; неосязаемое действие, не приводящее к владению чем-либо. Ее предоставление может быть связано с материальным продуктом [3, с. 541].

Исходя из данных трактовок можно сделать общий вывод, что услуги, как и продукция (предметы, вещи), представляют собой результат деятельности человека по созданию благ, средств удовлетворения своих жизненных потребностей и в качестве таковых обладают общей содержательной основой – потребительской стоимостью. Следовательно, существенные характеристики предметов и услуг с точки зрения экономического содержания совпадают. Различия между вещами и услугами следует искать не в экономическом содержании, а в их физической форме [4, с. 42]. Физическая форма услуги характеризуется тем, что

она (услуга) представляет собой деятельность, не имеющую овеществленного, материального результата, но создающего определенный полезный эффект.

Квалификация услуг как особой потребительной стоимости приводит к тому, что некоторые авторы безосновательно суживают сферу использования услуг, в которую, по их мнению, входят только те экономические отношения, когда граждане для удовлетворения своих потребностей получают особую потребительную стоимость в виде деятельности обслуживающей организации. Ошибочность данного мнения обнаруживается как при выявлении реального субъектного состава отношений по оказанию услуг, так и при анализе содержания основных нормативных актов, регламентирующих порядок оказания услуг.

Теоретический и практический интерес представляет взгляд на услугу как на объект гражданского права: «услуга заключается в совершении самих действий и ее ценность проявляется в результативности» [5]. То есть услуга выражается в определенном полезном результате, созданном трудом юридического или физического лица. Услуги различны по характеру и юридическим последствиям. Они «могут воплощаться в материальных предметах (ремонт телевизора), не иметь овеществленного результата (перевозка пассажиров), а также могут выражаться сугубо в юридических действиях обязанного лица в силу закона или договора (поверенный обязуется совершить действия от имени доверителя)» [5].

Таким образом, особенность услуги как товара заключается в том, что ее производству обязательно предшествует заказ индивидуального конкретного потребителя, процесс оказания услуги неотделим от производителя услуги, потребление услуги совпадает с процессом ее производства.

В зависимости от формы продукта труда различают два рода услуг: материальные и нематериальные. Материальной является услуга, при производстве которой труд, потребляемый в процессе деятельности, одновременно материализуется в своем предмете (создается новая вещь), либо производит в нем или с ним материальные изменения иным способом. Нематериальная услуга представляет собой единство процесса и продукта труда, которое обусловлено тем, что продукт нематериальной услуги существует лишь в физической форме процесса, оказывающего услугу. В отличие от материальных услуг, продукты нематериальных услуг не воплощаются в какой-либо вещественной форме. К таким услугам следует отнести, в том числе, и услуги электросвязи.

Таким образом, услуга как экономическая категория представляет собой единство процесса и продукта труда, характеризующееся совпадением процесса создания и потребления услуги (материальные услуги), а также единством физической формы процесса и продукта труда по созданию услуги (нематериальные услуги).

Экономическое содержание услуги определяет и особенности ее правового регулирования. В отличие от услуги как экономической категории, включающей в себя и процесс, и продукт труда, услуга как правовая категория охватыва-

ет только одну из сторон этого сложного явления, т.е. либо процесс либо продукт труда.

Услуга как процесс труда (обслуживание) выступает как объект трудовых правоотношений, под которым понимается выполнение рабочим и служащим определенной трудовой функции, характеризуемой специальностью, квалификацией и должностью.

Услуга как продукт труда выступает объектом гражданских правоотношений, под которым понимается определенное благо (результат деятельности, обладающий свойствами товара). Согласно ст. 128 Гражданского кодекса Республики Беларусь «услуга – это действие обязанного лица, не порождающее материального блага» [5].

В налоговом законодательстве Республики Беларусь услуги, наряду с работами, продукцией и товарами выделены в самостоятельную категорию. Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности [6].

С учетом всего вышесказанного мы предлагаем следующее определение услуги как объекта производственного учета.

Услуга – это осуществление предпринимательской деятельности, направленной на удовлетворение потребностей других лиц, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Поскольку услуга представляет собой сложное явление, обе стороны (процесс и продукт труда) которого могут быть вычленены лишь при научном анализе, обосновано предположение, что различные виды услуг необходимо регулировать нормами соответствующей отраслевой принадлежности. В Законе Республики Беларусь «Об электросвязи» услуги электросвязи трактуются как деятельность по приему, обработке, хранению и передаче сообщений электросвязи.

Учитывая вышеприведенные понятия, определим услугу электросвязи как конечный продукт деятельности организации связи по приему, обработке, хранению и передаче различного рода знаков, сигналов, голосовой информации, письменного текста, изображений, звуков или иных сообщений по радиосистеме, проводной, оптической и другим электромагнитным системам.

При формировании номенклатуры услуг связи как объектов калькуляции необходимо учитывать требования соответствующих отраслевых инструкций. Поэтому перечень объектов калькуляции является прерогативой конкретной организации. В частности, для организаций электросвязи объектами исчисления себестоимости являются отдельные услуги телефонной связи, телеграфной связи, проводного вещания, передачи данных, подвижной электросвязи, услуги по трансляции телевизионных, звуковых программ и звукоусиления.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО № 2 «Запасы» // Международные стандарты финансовой отчетности 2006: изд. на рус. яз. – М., 2006. – С. 35 – 44.
2. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит. – М.: Эксмо, 2007. – 960 с.
3. Котлер, Ф. Маркетинг. Менеджмент. / Ф. Котлер, К.Л. Келлер. – 12-е изд. – Спб.: Питер, 2007. – 816 с.
4. Тыкоцкий, Л.И. Производительный труд и услуги. Вопросы теории / Л.И. Тыкоцкий. – Вильнюс: Минтис, 1973. – 180 с.
5. Гражданский кодекс Республики Беларусь. – Минск: Амалфея, 2010. – 816 с.
6. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): принят Палатой представителей 15.11.2002 г.: одобр. Советом Респ. 02 дек. 2002 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь № 330-З от 30.12.2011 г.

ПРОБЛЕМЫ И СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ МЕТОДИК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

*Т.Н. Романёнок, аспирант, УО «Белорусский государственный
экономический университет», г. Минск, Республика Беларусь*

Основополагающее значение для методологии бухгалтерского учета готовой продукции имеет ее оценка. Выбор применяемого вида оценки не только влияет на организацию бухгалтерского учета готовой продукции и его методики, но и является основной предпосылкой формирования достоверных показателей бухгалтерской отчетности, искажение или неправильный выбор, применяемой методики оценки может привести к ошибочной интерпретации фактов финансово-хозяйственной деятельности организаций, что в конечном итоге является причиной принятия управленческим персоналом необоснованных решений.

В настоящее время в учетно-аналитической практике Республики Беларусь, других стран СНГ и стран с развитой рыночной экономикой превалирует оценка готовой продукции по фактической себестоимости, что соответствует теории динамического баланса. В соответствии с данной концепцией основной целью бухгалтерского учета является выявление и исчисление достоверного финансового результата производственно-хозяйственной деятельности экономического субъекта. В рассматриваемой системе учета приоритет отдается правильности исчисления и представления в отчетности финансового результата, даже если это влияет на достоверность представления в отчетности финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Помимо концепции динамического баланса довольно широкое распространение в мировой учетно-аналитической теории и практике получила концепция статического бухгалтерского учета, основная цель которого заключается в определении того, позволит ли реализация всех активов организации на данный момент получить сумму, необходимую для оплаты его кредиторской задол-