

А.Е. ОРСА

ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННО-РЕАЛИЗАЦИОННЫХ ИЗДЕРЖЕК

Анализируются юридические аспекты издержек. Делается вывод о необходимости создания комплексной научно обоснованной правовой базы, регламентирующей всю совокупность отношений в этой сфере.

The article analyses the juridical aspects of costs. It makes the conclusion that there is an urgent need for a complex scientifically grounded legal basis regulating the relations in this sphere.

На протяжении всей истории общества существуют такие понятия, которые со временем приобретают различные синонимические значения. Так, имманентные любой антропогенной практике расходы впоследствии стали называться затратами, а затем - издержками.

Появилась необходимость идентифицировать в понятийно-категориальный аппарат затраты и иные потери, возникающие в процессе человеческой деятельности, вследствие чего стали использоваться такие понятия, как «потери», «расходы», «затраты», «издержки». Конкретность названия зависела от действующих языковых факторов. Первоначально отдельные из указанных терминов имели в основном обыденно-бытовое и социально-экономическое значение, и только когда производственная деятельность приобрела цивилизованные формы, за издержками была признана их правовая значимость.

Легитимация расходов не всегда выгодна товаропроизводителям и другим хозяйствующим субъектам, поскольку предполагает юридическую индивидуализацию и даже персонификацию затрат антропогенной деятельности: при узаконении структуры и состава «прозрачных» издержек невозможно «накручивать» цены и доходы, в том числе через необоснованное завышение затрат. Вследствие этого существует фактически неопределенный объект экономических отношений, которые необходимо регулировать правом в процессе исчисления издержек. Поэтому безотлагательно требуется разработать теорию и практику правовых основ издержек производства продукции (работ, услуг) и реализации товаров.

В настоящее время регулирование исчисления издержек определяется прежде всего Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных Минэкономики Республики

Беларусь 26 января 1998 г., Минфином Республики Беларусь 30 января 1998 г., Минстатом Республики Беларусь 30 января 1998 г., Минтруда и социальной защиты Республики Беларусь 30 января 1998 г. (далее - Основные положения)¹. Этот документ, несмотря на его регистрацию в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь, нельзя признать нормативным правовым актом по следующим обстоятельствам. Во-первых, Основные положения не предусмотрены в Законе Республики Беларусь «О нормативных правовых актах Республики Беларусь» от 10 января 2000 г.² в качестве нормативного правового акта. Во-вторых, в рассматриваемых Основных положениях отсутствуют концепция, структура, форма и другие атрибуты нормативного правового акта, предусмотренные действующим белорусским законодательством³. О ненормативности данного документа также свидетельствует ряд его положений, предусматривающих ошибочное либо противоречащее действующему законодательству включение тех или иных затрат в состав издержек. Так, экологически и экономически нецелесообразным является наличие в числе производственно-реализационных издержек расходов, связанных с использованием природного сырья в части затрат на рекультивацию земель, платы за древесину, отпускаемую на корню, и за воду, забираемую промышленными предприятиями из водных объектов в пределах установленных лимитов, а также платежей за допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду. Считаем оправданным выведение таких расходов из состава издержек и законодательное закрепление специальных, преимущественно целевых платежей, уплачиваемых хозяйствующими субъектами за пользование землей, водами, лесами, полезными ископаемыми и другими видами природного сырья.

Недостаточно разработан вопрос отчислений на социальное страхование, поскольку включение их в затраты на производство и реализацию вынуждает малоимущую часть населения посредством приобретения различных товаров оплачивать получаемые денежные средства из Фонда социальной защиты населения.

Неоправданным является также наличие платы по процентам за ссуды в числе производственно-реализационных издержек, так как получать ссуду субъект хозяйственной деятельности должен исключительно под организационно-технические и экономические проекты, обеспечивающие в дальнейшем получение прибыли.

Ошибочным представляется включение в состав затрат на производство и реализацию расходов по контролю за производственными процессами и качеством продукции, сопровождению и гарантийному надзору за продукцией, а также устранению недостатков, выявленных в процессе ее эксплуатации. Единственным контролером должна быть реальная цена и одновременно ликвидность продукции.

В издержки предпринимательской деятельности, кроме того, традиционно включается заработная плата наемных работников. Однако, исходя из принципа разумного сочетания частных и общественных интересов, данное положение нельзя признать бесспорным. Так, лица, состоящие в трудовых отношениях с хозяйствующим субъектом, затрачивая свое здоровье, силы и время на обеспечение выпуска продукции (работ, услуг), получают за это заслуженную заработную плату. Впоследствии они же «компенсируют» расходы нанимателя по оплате труда, приобретая соответствующие товары.

В обязательном порядке следует исключить из числа издержек расходы от брака и простоев, а также связанные с устранением недостатков, выявленных в процессе эксплуатации приобретенных товаров. Такого рода расходы должны покрываться исключительно за счет прибыли субъектов хозяйствования.

В то же время отметим, что недостаточно только пересмотреть Основные положения, а необходимо радикально изменить направленные на системное правовое регулирование исчисления производственно-реализационных издержек на конституционном и законодательных отраслевых уровнях.

Учитывая то, что Конституция Республики Беларусь⁴ - основной закон государства, в нее обязательно наряду с правилами свободы предпринимательства (ст. 13) следует ввести принципы целесообразности, полезности, допустимости и возможности осуществления любой деятельности, а также с общественно оправданными минимальными издержками.

Назрела также насущная потребность закрепления в Гражданском кодексе Республики Беларусь⁵ таких терминов, как «издержки», «доход», «прибыль», и других дефиниций, относящихся к сфере ценообразования и гражданского оборота, поскольку в данном кодифицированном нормативном правовом акте содержатся понятия «предпринимательская деятельность», «коммерческая организация» и т. п.

Однако основную правовую нагрузку следует возложить на специальные законодательные акты об издержках, разграничив при этом процессы производства и реализации, так как они являются количественно и качественно разнородными. В этой связи отметим, что предпочтительнее разработать и принять Закон Республики Беларусь «Об издержках производства продукции, выполнения работ и оказания услуг», в котором необходимо закрепить перечень затрат, входящих в состав издержек, подразделив их на основные, дополнительные и факультативные. Основные издержки, характерные для всех отраслей и сфер народного хозяйства и непосредственно относящиеся к производству продукции (выполнению работ, оказанию услуг), должны включать: материальные затраты, обусловленные технологией производства; энергетические издержки; расходы на подготовку и освоение производства; амортизацию основных средств; износ нематериальных активов. К дополнительным издержкам следует отнести расходы, непосредственно не затрагивающие процесс производства, но наличие которых является обязательным (например, связанные: с повышением качества продукции (работ, услуг); с изобретательством и рационализаторством; расходы по обеспечению нормальных условий и охраны труда; выплаты, предусмотренные законодательством о труде, за не проработанное на производстве время; научно обоснованный минимум расходов на управление; страховые взносы). Факультативные же издержки, существенно не влияя на их общий показатель, могут присутствовать в деятельности хозяйствующего субъекта лишь в исключительных случаях (затраты на работы вахтовым методом; расходы на преодоление потерь ввиду стихийных бедствий).

Необходимо также принять Закон Республики Беларусь «Об издержках реализации товаров» с аналогично сформированным составом издержек. Такие законодательные акты, несомненно, будут более четко регулировать общественные отношения производственно-реализационных затрат по сравнению с существующими ныне Основными положениями.

Развитию названных законов должны способствовать постановления Совета Министров: «Об издержках производства продукции, выполнения работ и оказании услуг», «Об издержках реализации товаров», «О выполнении работ и оказании услуг на сторону». Такое разделение предлагаемых актов законодательства объясняется своеобразной спецификой работ и услуг, для которых их выполнение (оказание) часто совпадает с процессом реализации. Указанные правительственные нормативные правовые акты должны детализировать, развивать, но не повторять нормы упомянутых законодательных актов для отдельных народнохозяйственных сфер и отраслей: коммунально-бытовой; транспорта; связи; добывающей, обрабатывающей промышленности; сельского хозяйства; строительства; торговли и т. д. Возможны разъяснения положений названных актов законодательства методиками и другими рекомендательно-методическими документами, принимаемыми соответствующими республиканскими органами государственного управления.

Таким образом, формируется логически последовательная и иерархически стройная система нормативных правовых актов об издержках производства продукции (работ, услуг) и реализации товаров. Правовые нормы этой системы, являющейся весомым вкладом в построение правового государства в Белару-

си, будут закреплять общественные отношения, которые станут экономическим базисом для развития и нормального функционирования бюджетно-финансовой, налоговой, денежно-кредитной и валютной систем, предусмотренных нормами соответствующих отраслей законодательства и, естественно, ценообразования.

Работа выполнена в Институте государства и права НАН Беларуси. Научный руководитель - доктор юридических наук, профессор Л.Н. Мороз.

¹ Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Мн., 2004. С. 3-27.

² О нормативных правовых актах Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь, 10 января 2000 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2000. № 7. 2/136.

³ Правила подготовки проектов нормативных правовых актов, утв. Указом Президента Респ. Беларусь № 359, 11 августа 2003 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 92. 1/4856.

⁴ Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изм. и доп.). В редакции Решения республиканского референдума 17 октября 2004 г. Мн., 2004.

⁵ Гражданский кодекс Республики Беларусь: Текст Кодекса по состоянию на 15 октября 2004 г. Мн., 2004.

Поступила в редакцию 20.01.06.

Александр Евгеньевич Орс - ведущий юрист государственного учреждения «Национальный академический драматический театр имени М. Горького».