

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА НА ПРИМЕРЕ КРЫМСКОЙ ДИРЕКЦИИ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫХ ПЕРЕВОЗОК

С помощью СВР-анализа [4] был произведён расчёт снижения расходов по пассажироперевозкам.

Суть данного анализа сводится к снижению всех слагаемых затрат на обеспечения расходов на 1 км пассажироперевозки. В итоге, постоянные

расходы снизились с 5920 тыс. грн до 5665 тыс. грн. А переменные расходы на единицу в 2005г, уменьшились с 4,35 тыс. грн до 4,32 тыс. грн.

Для повышения прибыли с помощью построения дерева решений удалось доказать прибыльность снижения в праздничные дни цены на билет в купейном вагоне до Днепропетровска с 78 грн. до 67 грн за место. В данном случае произойдёт снижение прогона пустых вагонов и Дирекция сможет получить дополнительную прибыль в размере 12372 тыс. грн, за каждый праздничный день.

Вывод: В результате проведённого анализа было установлено снижение некоторых финансовых и производственных показателей, определены наиболее вероятные факторы воздействия на данные показатели, разработаны предложения по улучшению финансовых и производственных результатов деятельности Дирекции.

Некоторые расчёты были направлены на рассмотрение в финансовый отдел Крымской Дирекции железнодорожных перевозок, для внедрения в её финансово-хозяйственную деятельность.

Источники и литература

1. Финансовая отчётность Крымской Дирекции железнодорожных перевозок за 2002-2005 год.
2. Савицкая Г.В Анализ хозяйственной деятельности предприятий.- Минск: ООО "Новое знание", 2002- С. 296 - 418.
3. Івахненко В.М Курс економічного аналізу : Підручник.- Київ.: Знання.- 2004.- С. 40-120
4. Фатеева Н.В Управленческий учёт: ситуации и примеры: Учебник - Симферополь: ТНУ, 2005г - 10 - 15с.

Сурніна К.С., Богосян М.В.

ТОВАРИСТВА КАПІТАЛУ ФЕДЕРАТИВНОЇ РЕСПУБЛІКИ НІМЕЧЧИНА

Метою даної статті є надання зацікавленим особам можливості одержати уявлення про німецьке право товариств капіталу.

Бухгалтерському обліку зарубіжних країн присвячені праці таких відомих вітчизняних вчених: Ф.Ф. Бутинця, С.В. Голова, В.І. Єфименко, Є.В. Мніма, М.С. Пушкаря, В.С. Рудницького, В.В. Сопка, М.Г. Чумаченька, С.І. Шкарабана та інших. Проте ряд питань, що до методики обліку в зарубіжних країнах в порівнянні з вітчизняним обліком вимагає подальших досліджень та наукових розробок.

У представленні законодавця безліч осіб може виступати зовні таким чином, що кожен його член несе сумісну з іншими членами відповідальність за борги, тобто кредитор може зажадати повного задоволення фінансової вимоги від будь-якого з боржників. З іншого боку, можна даній множині додати статус юридичної особи, таким чином, - властиву будь-якій юридичній особі економічну самостійність. Обидва випадки врегульовано правом товариств капіталу. Воно представляє собою частину цивільного права присвячену питанням об'єднань приватних осіб з метою переслідування сумісних інтересів на основі правової угоди.

Німецьке право не пропонує систематизованого кодифікування норм права товариства капіталу, тому що положення про окремі види товариств знайшли своє відображення в цивільному кодексі, торговому кодексі, а також в спеціальних законах. Зокрема, німецьким правом врегульовані:

1. Товариство цивільного права (ТЦП)
2. Відкрите торгове товариство (ВТТ)
3. Командитне товариство (КТ)
4. Негласне товариство (НТ)
5. Акціонерне товариство (АТ)
6. Командитне товариство на акціонерній основі (КТнАО)
7. Товариство з обмеженою відповідальністю (ТзОВ)
8. Зареєстроване кооперативне товариство (ЗКТ).

Товариства (ТЦП, ВТТ, КТ) ґрунтуються на принципі спільності; капіталотовариство (АТ, ТзОВ) є юридичними особами. Правові форми підприємства представлені нами на рис. 1.

ТОВАРИСТВО ЦИВІЛЬНОГО ПРАВА

Цивільний кодекс (далі - ЦК) характеризує ТЦП, як об'єднання осіб (учасників), переслідуючи сумісний мету, для досягнення якої кожний з них вносить до суспільства свою частку.

Суспільний договір не вимагає особливої форми.

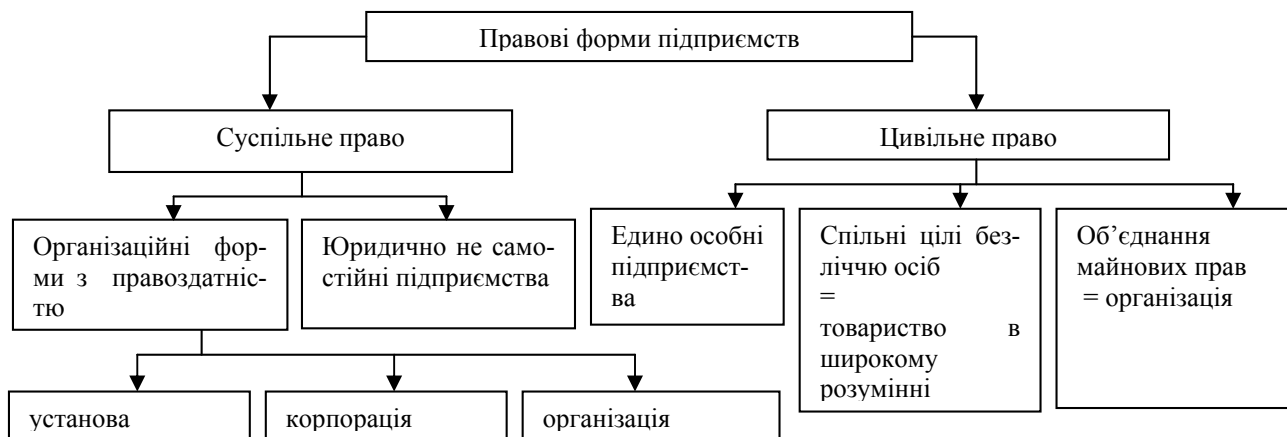
Обов'язок учасників полягає, по-перше, у внесенні частки до суспільного майна. Відповідно до ЦК, долі учасників рівні. Відступи від даного положення, що припускають інший порядок внесення часток, повинні бути обумовлені особливо.

По-друге, учасники зобов'язані брати участь в управлінні справами товариства, оскільки ТЦП не є юридичною особою, а значить, не може діяти через правління товариства. При цьому учасники повинні проявляти старанність в тому ступені, в якій вони її проявляють в особистих справах. На всіх учасників покладений обов'язок вірності товариству в його управлінні тобто, вони повинні за-

хищати інтереси товариства і не завдавати йому збитку, також брати участь в розподілі прибутку.

Управління товариством, в принципі, здійснюється всіма учасниками спільно, рішення ухвалюються учасниками одногосно, відхилення повинні бути відображені в договорі.

Майно товариства є окремим майном, відокремленим від майна учасників. Відповідальність по зобов'язанням товариства несуть всі учасники солідарно.



Мал. 1. Правові форми підприємств

ВІДКРИТЕ ТОРГОВЕ ТОВАРИСТВО

ВТТ виходить з ТЦП. Суть його полягає у веденні торгової діяльності сумісною фірмою. Кожен компаньйон відповідає необмежено за борги кредиторам.

ВТТ утворюється в результаті укладення договору. Кожен учасник має право особисто управляти справами товариства. Тільки у разі нетипових для товариства операцій потрібна згода всіх компаньйонів.

Для проведення звичайних для товариства ділових операцій компаньйонів, що бере участь в керівництві товариства, не потрібна згода решти учасників, що також мають право управляти товариством.

Окремий учасник має право розпорядитися своєю часткою майна, якщо це допускається в договорі і якщо решта учасників дала свою згоду. Правом представляти товариство наділений кожен учасник окремо, хоча в договорі, може бути передбачене сумісне представництво.

Схема правових форм підприємств Федеративної республіки Німеччина представлена нами на рис.2.

КОМАНДИТНЕ ТОВАРИСТВО

Командитне товариство є одним з варіантів ВТТ. Істотна різниця між ВТТ і КТ полягає в тому, що учасники КТ несуть нерівну відповідальність за громадські обов'язки. Комплементери несуть необмежену відповідальність, тобто при необхідності і своїм особистим майном, крім суспільного. Інші компаньйони - командитисти - несуть обмежену відповідальність в рамках своїх внесків. У випадку, якщо командитист не вніс внеску, відповідальність розповсюджується і на його особисте майно. Інакше, відповідаючи за борги, він втрачає свій внесок, причому кредитор не має права порушувати позов відносно його особисто, претендуючи на його особисте майно. Дане обмеження відповідальності - своєрідна компенсація виключення командитистів від права представляти КТ.

Правова форма КТ представляє інтерес, особливо, для учасників, які не мають наміру своєю роботою брати активну участь в досягненні мети товариства.

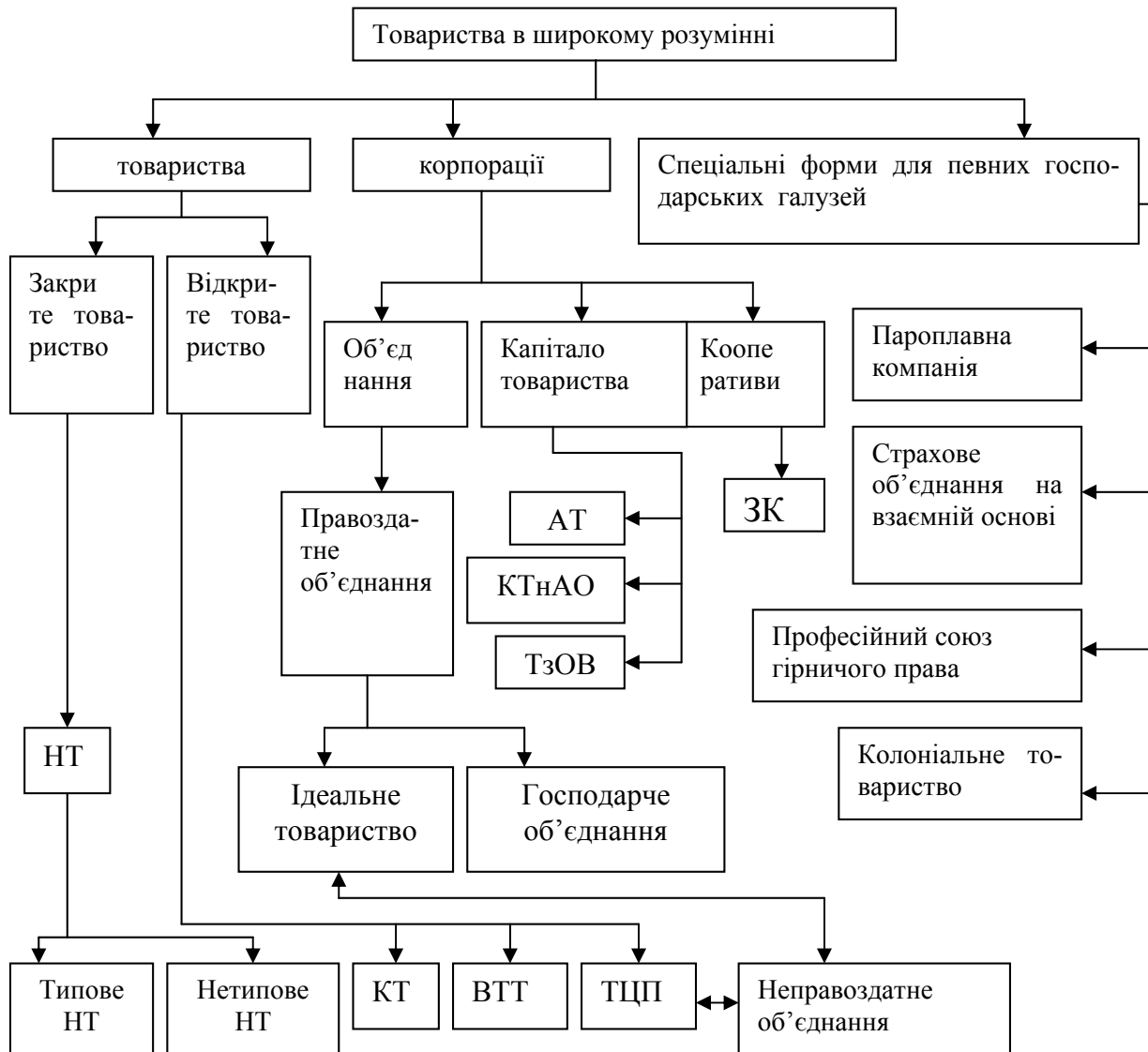
Одним з окремих випадків КТ є товариство з обмеженою відповідальністю і КТ. Командитне товариство (ТзОВ & КТ). Товариство з обмеженою відповідальністю - єдиний комплементер товариства. Це означає, що ТзОВ несе відповідальність тільки своїм статутним капіталом, якщо в ньому знаходиться все господарське майно. Форма ТзОВ & КТ поширена в економіці Німеччини, особливо, завдяки податковим пільгам і не дивлячись на звичайну незадоволеність кредиторів передбачуваним цією правовою формою порядком відповідальності.

ЗАКРИТЕ ТОВАРИСТВО

Одним з варіантів моделі ТЦП є закрите товариство. Під закритим товариством (далі - ЗТ) слід розуміти товариство, що діє у внутрішньому відношенні, тобто відносно учасників між собою, але що не проявляє себе зовні. У економіці закриті товариства виступають, як долі участі третіх осіб у внесках учасників товариства, особливо, в ТзОВ бо КТ, ЗТ окремо не врегульовано законом, тому воно керується правом ТЦП, причому для ЗТ дійсні положення, що стосуються внутрішніх взаємин учасників.

Якщо єдиний учасник ЗТ, що представляє товариство в зовнішньому відношенні, – комерсант, то в даному випадку ми маємо справу з негласним товариством, врегульованим торговим кодексом, як окремий випадок ЗТ.

Головна відмінність від основної моделі ТЦП полягає в тому, що в негласному товаристві не утворюється господарського майна сумісного користування: негласний учасник повинен внести свою частку так, щоб вона перейшла у власність власника торгового товариства. Крім того, негласний учасник повністю усунений від управління справами товариства, він має в своєму розпорядженні тільки право контролю.



Мал. 2: Схема правових форм підприємств

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

АТ завжди є торговим товариством і комерсантом, незалежно від предмету підприємства. Як юридична особа, АТ організовано у формі корпорації і ідеально пристосовано до функції об'єднання крупних мас капіталу і управління ними незалежно від акціонерів. Окремий учасник має небагато прав. Тому необхідно за допомогою однозначних і примусових розпоряджень в рамках акціонерного права забезпечити захист учасників від збитків, які особливо виявляється при установі АТ.

Крім дирекції, завданням якого є законне представництво і керівництво АТ, і наглядової ради, яка призначає, контролює і відкликає дирекцію, органами управління АТ є загальні збори акціонерів, що дають їм можливість скористатися своїми правами.

АТ володіє основним капіталом у розмірі 100.000 марок ФРН. Основний капітал ділиться на долі - акції, які повинні мати номінальну вартість, як мінімум, 50 марок ФРН. Цим досягається найбільш високий ступінь розповсюдження акцій серед населення. В більшості випадків акції випускаються у формі цінних паперів з метою полегшити їх передачу з рук в руки. Акціонер отримує право брати участь в розподілі прибутку АТ. Частка чистого прибутку, що визначається пайовою участю акціонера в капіталі товариства, називається «дивідендом».

Засновницький капітал АТ носить загальноприйнятну назву «Основний капітал», у відмінності від «статутного капіталу» ТзОВ. Номінальна вартість акції, згідно німецькому праву, повинна складати 50 ДМ можлива номінальна вартість у розмірі 100 ДМ і кратному 100.

КОМАНДИТНЕ ТОВАРИСТВО НА АКЦІОНЕРНІЙ ОСНОВІ

КТнАО, також врегульоване в АТ, є варіант АТ, об'єднуючий в собі елементи командитного і акціонерного товариств.

Законом передбачено, що право ведення справ товариства і його представництва, яким наділені особисто несучі відповідальність учасники, слідує нормам КТ, тобто члени дирекції КТнАО юридично прирівнюються до комплементарам КТ відносно їх права керівництва товариством, представницьких повноважень і особистої відповідальності за борги суспільства. КТнАО - порівняно рідкісне явище в діловому

світі, оскільки правові відносини комплементарів КТ багато в чому слідує праву ТЦП, то у результаті мають силу і положення регулюючі діяльність ТЦП, зокрема кожен компаньйон, що несе особисту відповідальність, має право укладати звичайні для товариства угоди самостійно, кожен компаньйон має право вето.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

ТзОВ, як правова форма, особливо поширена серед середніх і малих підприємств. Згідно із законом воно є торговим товариством і повноправним комерсантом. Практичне значення ТзОВ дуже велике, оскільки воно може бути установлене з будь-якою метою, що не суперечить закону, і ризик його учасників мінімальний, оскільки їх відповідальність обмежується внесками. Сума засновницьких внесків, утворюючих статутний капітал, повинна складати 50.000 марок, причому внесок кожного учасника – мінімум 500 марок. Засновницький договір повинен бути завірений в нотаріальному порядку і підписаний всіма учасниками. Товариство може бути організоване і однією особою.

Представництво товариство - обов'язок одного або декількох виконавчих директорів.

ЗАРЕЄСТРОВАНЕ КООПЕРАТИВНЕ ТОВАРИСТВО

Зареєстроване кооперативне товариство (далі - ЗКТ) займає особливе місце серед юридичних осіб торгового права. Його першорядною метою є не стільки отримання власного прибутку, скільки стимулювання господарства, його членів і його прибутковості.

Для ЗКТ характерно необмежене і постійно змінне число членів, міцні особисті зв'язки серед членів, що мають на своїй меті сумісне господарювання для отримання заробітків. Згідно із законом ЗКТ - торгове товариство і повноправний комерсант.

Членство в ЗКТ ґрунтується на обов'язковій заяві про вступ і внесенні до списку членів КТ при дільничному суді або суді, ведучому реєстри.

Таким чином, після ознайомлення зі всіма правовими формами, пропонованими законом при створенні товариств, засновники повинні з'ясувати собі всі переваги і недоліки кожній з них. Рішення, віддати перевагу будь-якій формі, повинно дозріти в результаті зважування всіх позитивних і негативних аргументів і при цьому необхідно враховувати, що вибір правової форми, як правило, довгостроково визначає правові зовнішні і внутрішні відносини майбутнього товариства.

Вважаємо що, аспекти які грають вирішальну роль при виборі правової форми, можна розділити на наступні групи:

- відповідальність
- розподіл прибутку
- здійснення керівництва і контроль
- залучення капіталу
- витрати, пов'язані з веденням обліку
- податкові аспекти.

Отже, кожний з цих аспектів повинен прийматися до уваги при виборі правової форми. Якщо один з них здається найбільш вигідним, не варто ухвалювати рішення, керуючись виключно цим. Набагато важливіше в цьому випадку переконатися в тому, що дана перевага не компенсується недоліками в інших сферах суспільної діяльності. Кінець кінцем, перевага повинна бути віддана тій формі, яка у загальному підсумку зарекомендує себе, як найбільш відповідна вимогам засновників при створенні підприємства.

В наступних публікаціях нами буде розглянуто оподаткування товариств капіталу Федеративної республіки Німеччина в залежності від вибору правової форми юридичної особи.

Джерела та література

1. Господарське право: Навчальний посібник / Під загальною редакцією проф. Н.А. Саніахметової. – Х.: «Одіссей», 2004 р. – 640 с.
2. Селезнев в.В. Основи ринкової економіки України. – К.: А.С.К., 1999. - 544 с.
3. George Turner Einführung in das Wirtschafts – und Gesellschaftsrecht der Bundesrepublik Deutschland. Humboldt-Universität zu Berlin. 1994. – 66.

Наливайченко С.П.

УСЛОВИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ УКРАИНЫ

Конечная задача трансформации национальной экономики – придание экономическому развитию устойчивости и обеспечение в результате этого высокого уровня социально-экономического развития общества. Отсюда проистекают задачи государства по формированию условий, необходимых и достаточных для устойчивого развития сформировавшейся системы в данной стране, а также для утверждения, упрочения и расширения поля страны в мировом экономическом и политическом пространстве.

Постановка задачи.

Качественно определенные задачи – это:

- обеспечение роста уровня и качества жизни всего населения страны;
- обеспечение и защита общенациональных экономических интересов посредством упрочения и расширения поля страны в мировом экономическом и политическом пространстве;