

Ю. А. Романовська, С. Ф. Большенко та ін.] — Луганськ : Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2007. — 352 с.

10. Краснокутська Н. С. Потенціал підприємства: формування та оцінка : [навч. посіб.] / Н. С. Краснокутська. — К. : Центр навчальної літератури, 2005. — 352 с.

11. Лапин Е. В. Экономический потенциал предприятия : монография / Е. В. Лапин. — Сумы : ИТД «Университетская книга», 2002. — 310 с.

12. Максимов В. В. Экономический потенциал региона (анализ, оценка и использование) : монография / В. В. Максимов. — Луганск : Изд-во ЛНУ им. В. Даля, 2002. — 359 с.

13. Федонін О. С. Потенціал підприємства: формування та оцінка : [навч. посіб.] / О. С. Федонін, І. М. Репіна, О. І. Олексюк. — К. : КНЕУ, 2004. — 316 с.

14. Сафонов Ю. М. Управління потенціалом підприємства : навч. посіб. / Ю. М. Сафонов, Н. С. Завізна. — Одеса : Апрель, 2011. — 234 с.

15. Жулавський А. Ю. Фактори відтворення інвестиційного потенціалу регіону / А. Ю. Жулавський, Я. В. Кобушко // Економічний простір. — 2011. — № 45. — С. 64–74.

16. Мельник Л. Потенціал підприємства як основа його міжнародної конкурентоспроможності / Л. Мельник // Економічний аналіз. — 2009. — Вип. 4. — С. 273–277.

17. Надвигничий С. А. Аналіз системи чинників економічного розвитку аграрної системи економіки регіону / С. А. Надвигничий // Інноваційна економіка. — 2012. — № 3. — С. 220–225.

18. Кузьмін О. Є. Діагностика потенціалу підприємства / О. Є. Кузьмін, О. Г. Мельник // Маркетинг і менеджмент інновацій. — 2011. — № 1. — С. 155–166.

19. Кленін О. В. Концептуальні основи управління виробничо-господарським потенціалом промислового підприємства / О. В. Кленін // Вісник економічної науки України. — 2010. — № 2. — С. 50–53.

20. Круш П. В. Національна економіка: регіональний та муніципальний рівень : підручник / П. В. Круш, О. О. Кожемяченко. — К. : Центр учбової літ-ри, 2011. — 320 с.

21. Комплексна оцінка соціально-економічного розвитку регіонів Луганської області [Електронний ресурс] / Головне управління економіки обласної державної адміністрації. — Режим доступу : <http://loga.gov.ua/oda/about/depart/economy/se-state/rating/>.

22. Гречана С. І. Економічний та соціальний розвиток сучасного міста : монографія / С. І. Гречана. — Луганськ : Ноулідж, 2011. — 194 с.

Стаття надійшла до редакції 25.04.2012 р.

УДК 338.45

Д. А. Мардар,

канд. екон. наук,

*Луганський національний
університет ім. Т. Шевченка,*

И. А. Михейчик,

горний інженер-економіст

ОСНОВНЫЕ КРИТЕРИИ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ПРЕДПРИЯТИЙ*

Проанализировано правовое положение обособленных подразделений предприятий. Предложено внедрение понятия учетно-расчетная единица и рассмотрены критерии отнесения структурных подразделений предприятий к обособленным.

Ключевые слова: предприятие, организационная структура, обособленное подразделение, структурное подразделение.

Одним из факторов постоянного развития рыночных механизмов является необходимость усовершенствования организационно-правовой

структуры предприятий. Недостаточно полное разъяснение по этому вопросу в нормативно-законодательных актах вызывает противоречия во

* Точка зрения автора не совпадает с мнением редакции.

внутрихозяйственных отношениях на предприятии, в отношениях со сторонними хозяйственными структурами, а также государственными органами управления, учета и контроля.

В частности, в ст. 95 Гражданского кодекса Украины [1] указывается, что филиалы и представительства — это обособленные подразделения юридического лица и основным критерием отнесения их к этому статусу является иное по сравнению с предприятием место расположения. В то же время в Законе Украины «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц-предпринимателей» в пункте 1 ст. 1 [2] отмечается, что обособленное подразделение юридического лица — это филиал, иное подразделение юридического лица, которое находится вне его места расположения и производит продукцию, выполняет работы или операции, предоставляет услуги от имени юридического лица, или представительство, которое осуществляет представление и защиту интересов юридического лица. Кроме того, здесь приведен неопределенный признак «иного подразделения», согласно которому оно относится к обособленному как выполняющее работы, услуги от имени юридического лица, поскольку они могут выполняться на основании договора, заключаемого руководителем обособленного подразделения на основании доверенности, выданной руководителем предприятия или структурным подразделением, например ремонтно-строительным, от имени и по договору с юридическим лицом.

В отечественной литературе проблемы организационно-правовых форм деятельности предприятий рассматривались В. Голиковым [3], А. Гошем [4], А. Ковалевым [5], Т. Ноур [6] и другими учеными. Несмотря на значительное количество опубликованных научных работ, некоторые теоретико-методологические аспекты требуют более глубоких исследований.

В связи с этим целью данной статьи является упорядочение подходов к определению основных критериев обособленного подразделения предприятия.

В нормативно-законодательных актах не отражено правовое положение подразделения предприятия, объединяющего (по образцу обособленных подразделений) структурные подразделения. В результате чего основной вид деятельности указанной группы структурных подразделений предприятия в большинстве случаев не совпадает с основным видом деятельности предприятия, в составе которого имеются обособленные подразделения. Такие

подразделения предприятий обычно не имеют закрепленного статуса ни в положениях, ни в уставах основного предприятия.

Обобщающим отличительным признаком структурных и обособленных подразделений является правовое поле, в рамках которого они могут действовать. Наиболее полно отличительные особенности структурных и обособленных подразделений приведены в работе Т. Ноур [6]. Характеристика обособленных подразделений приведена в табл. 1.

В Государственном классификаторе Украины «Классификация организационно-правовых форм хозяйствования» [7, п. 3.6] также приводятся понятия, что такое филиал и представительство, с большим перечнем отличительных критериев, но не дается общее понятие, что такое обособленное подразделение, а приводится перечень его разновидностей.

Согласно действующим в настоящее время законодательным и нормативно-правовым актам критериями отнесения подразделения к обособленному также являются:

наделение подразделения имуществом юридического лица [1, ст. 95, п. 3; 3, п. 3.6];

действие подразделения на основании утвержденного юридическим лицом положения [1, ст. 95, п. 3; 3, п. 3.6];

открытие подразделению счетов в отделениях банков [7, ст. 64, п. 4];

нахождение на отдельном балансе и самостоятельное осуществление расчетов с застрахованными лицами [2, ст. 4, п. 1];

нецентрализованное ведение расчетов по оплате труда [2, ст. 8 п. 5];

признание подразделения самостоятельной учетной единицей [1].

Приведенный перечень показывает разнообразие подходов к определению критериев отнесения подразделений к числу обособленных.

Рассмотрим объективность установления приведенных выше критериев.

При рассмотрении первого критерия необходимо, прежде всего, определить, что лежит в основе понятия «местонахождение». В Хозяйственном кодексе Украины такое разъяснение отсутствует.

В Законе Украины «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц-предпринимателей» [2, п. 1, ст. 1 в последней редакции] указано, что «местонахождение юридического лица — адрес органа или лица, которые согласно учредительным документам юридиче-

Таблица 1. Характеристика структурных и обособленных подразделений

Критерий	Вид подразделения	
	Структурное	Обособленное
1	2	3
Наименование	Производство, отдел, участок, бригада, бюро, лаборатория, управление, служба	Филиал, представительство, отделение и др.
Функции	Каждое структурное подразделение выполняет определенную функцию в едином производственном процессе	Филиал выполняет функции юридического лица, которые являются замкнутым производственным циклом. Представительства выполняют представительские функции и осуществляют защиту интересов юридического лица
Статус юридического лица		не имеют
Место расположения	Как правило размещаются по месту расположения предприятия	Находятся не по месту расположения основного предприятия, их размещение согласовывается с органами местного самоуправления
Документ, на основании которого действует	Положение о подразделении, утвержденное в порядке, предусмотренном статусом	Положение о подразделении и выданная руководителю доверенность. Все действия осуществляются только от имени юридического лица.
Порядок назначения руководителя	Руководитель назначается на должность приказом и действует на основании должностной инструкции	Руководитель назначается на должность приказом и действует на основании должностной инструкции и положения о подразделении, но кроме того — на основании выданной ему доверенности
Возможность открытия счетов	Отдельного счета не имеют	Юридическое лицо имеет право открыть текущий и/или депозитный счет через свои обособленные подразделения
Государственная регистрация	Не подлежат государственной регистрации и информация о них не заносится в ЕГРПОУ	Государственной регистрации не подлежат, но информация об их создании или закрытии заносится в ЕГРПОУ
Статус плательщика налогов	Самостоятельным плательщиком налогов не является	Ставятся на учет как отдельные плательщики налогов. Если обособленное подразделение имеет самостоятельный баланс и самостоятельно проводит расчеты по оплате труда, то ему следует зарегистрироваться в ПФ и ФСС
Наличие лицензий	В случае осуществления лицензионной деятельности лицензию получает юридическое лицо, а не его структурное подразделение	Если юридическое лицо ведет лицензионную деятельность, то на каждое его обособленное подразделение органом лицензирования выписывается копия лицензии
Ведение бухгалтерского учета	Отдельный учет не ведут	Предприятие имеет право выделить на отдельный баланс обособленное подразделение, которое обязано будет вести бухгалтерский учет, его показатели будут включаться в финансовую отчетность
Взаимоотношения с сотрудниками	Только руководитель предприятия имеет право принимать и увольнять сотрудников	Руководитель подразделения имеет право принимать и увольнять сотрудников. В обособленном подразделении может быть сотрудник, который будет заниматься кадровыми вопросами
Наличие печати	Структурные подразделения пользуются печатями, которые получены юридическим лицом	Обособленное подразделение может пользоваться собственной печатью

ского лица или закону выступают от его имени...». Аналогичная формулировка местонахождения юридического лица приведена и в Гражданском кодексе Украины [1, ст. 93]. В таком случае, как записано в уставах, например, государственных предприятий по добыче угля и пункте 6 ст. 73 Хозяйственного кодекса Украины [1] «органом управления государственного унитарного предприятия является руководитель предприятия».

Из вышеизложенного следует, что если подразделение находится не по адресу расположения рабочего места руководителя, то это подразделение может быть обособленным и, наоборот,

если подразделение находится по адресу, что и рабочее место руководителя, то это подразделение должно быть структурным. Однако известны случаи создания обособленных подразделений с одинаковым адресом месторасположения их и предприятия, а так же функционирования структурных подразделений за пределами местонахождения предприятия.

Кроме того, под иным местонахождением подразделения относительно юридического адреса расположения предприятия можно считать другой корпус здания, другое помещение и т. д. В основных нормативно-законодательных

актах соответствующее пояснение отсутствует, в то время как нахождение подразделения в другой по отношению к местонахождению предприятия административной структуре может стать для предприятия дополнительным фактором отнесения подразделения к обособленным.

Исходя из всего вышесказанного, место расположения подразделения не является основным, решающим критерием определения его организационно-правовой формы.

Наделение подразделения имуществом юридического лица может являться одним из критериев отнесения подразделения к организационно-правовой форме как обособленного с условием, что это имущество передается подразделению на правах оперативного управления и подразделение переведено на отдельный баланс. Наделять же имуществом можно и структурные подразделения для повышения эффективности использования учета итогов работы подразделения в условиях внутрипроизводственного хозяйственного расчета.

Действие подразделения на основании утвержденного юридическим лицом положения не может быть критерием отнесения подразделения к обособленному, поскольку по утвержденным положениям работают структурные производственные и функциональные подразделения. Кроме того, положение — это документ, в котором уже определены и закреплены организационно-правовая форма подразделения, его цели создания, задачи, права, ответственность и другие вопросы деятельности.

Открытие подразделением счетов в отделениях банков является производным фактором от того, какие права даны подразделению по ведению хозяйственной деятельности.

Критерий «нахождение на отдельном балансе» является существенным отличием обособленного подразделения от структурного. Отдельный баланс — это часть самостоятельного баланса предприятия, характеризующая результат использования подразделением переданного предприятием имущества, соотношение полученных доходов и расходов подразделения. Предприятия, в составе которых имеются обособленные и структурные подразделения, составляют по ним отдельные балансы, на основании которых формируется самостоятельный баланс предприятия.

Самостоятельное ведение расчетов с застрахованными лицами, нецентрализованное ведение расчетов по заработной плате также

являются частными (отдельными) признаками обособленного подразделения.

В связи с приведенными замечаниями основным критерием отличия обособленного подразделения от структурного следует считать признание подразделения самостоятельной учетно-расчетной единицей предприятия. Критерий основан на требовании Закона «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц-предпринимателей» [2, ст. 28, п. 1,2], согласно которому при включении юридического лица в Единый государственный реестр в регистрационную карточку юридического лица вносятся сведения об обособленных подразделениях. Одновременно с внесением юридического лица в Единый государственный реестр юридическому лицу и его обособленным подразделениям присваиваются идентификационные коды. В свою очередь, сведения о структурных подразделениях согласно действующим нормативно-законодательным актам не вносятся в учетную карточку юридического лица. Структурные подразделения не становятся на учет ни в статистических органах, ни в налоговых службах и фондах страхования. Если структурное подразделение расположено на территории административной единицы отличной от территории органа управления предприятием, то на учет в указанных выше органах становится предприятие. Учетно-расчетные операции по структурным подразделениям осуществляются централизованно предприятием как по одной учетной единице.

В то же время структурное подразделение или ряд структурных подразделений, представляющих собой отдельную учетную единицу, не должны выступать под грифом «предприятие», поскольку характеристики и показатели деятельности этих подразделений (виды деятельности, численность трудящихся, условия труда и др.) значительно отличаются от регистрационных показателей предприятия в целом.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о необходимости объединения основных критериев подразделений в термине, концентрирующем основные их признаки. Объединяющим определением могло бы стать понятие «учетно-расчетная единица» предприятия.

Под учетно-расчетной единицей предприятия следует понимать отдельное подразделение, расположенное вне места нахождения юридического лица, осуществляющее самостоятельно хозяйственные и другие операции в пределах пе-

реданных ему предприятием правомочий, составляющее по результатам деятельности отдельный баланс, являющееся налогоплательщиком и ведущее учет и отчетность по своей деятельности.

Как показывает анализ, неточность в существующем определении понятия «обособленное подразделение» исходит из понимания обособленности территории, а не экономических и организационно-управленческих особенностей. В связи с этим допускаются противоречивые формулировки. Так, например, в «Классификации организационно-правовых форм хозяйствования» [7, п. 3.6.1] указано, что «кроме филиала, в качестве названия организационно-правовой формы можно указывать другие виды обособленных подразделений: структурное подразделение, отделение и т. п.», из чего следует, что видом обособленного подразделения может быть структурное подразделение, что нарушает логику общей структуры.

Право на определение внутренней организационной структуры дано руководителю предприятия. Поэтому принятие решения о передаче подразделению части своих прав, позволяющих этому подразделению самостоятельно вести хозяйственную деятельность, должно исходить, прежде всего, из экономических, организационно-управленческих возможностей и интересов предприятия, а не территориального расположения подразделения. Следовательно, если орган управления предприятия не в состоянии своими силами обеспечить выполнение всех функций управления деятельностью подразделения и создания необходимых для этого условий, а выполнение отдельных функций подразделения для органа управления предприятия экономически не выгодно, принимается решение о создании учетно-расчетной единицы, т. е. обособленного подразделения.

Если предприятие не передавало указанных выше прав ни одному своему подразделению, то учетно-расчетной единицей будет само предприятие, состоящее только из структурных подразделений. Но, если предприятие решило передать указанные права хотя бы одному подразделению, то предприятие будет состоять только из обособленных учетно-расчетных единиц.

Таким образом, анализ критериев организационно-правовых форм отнесения подразделений предприятий к структурным и обособленным показал, что основным для обособленного подразделения является условие признания его самостоятельной учетно-расчетной единицей предприятия. Введение в нормативно-законодательные акты понятия «учетно-расчетная единица» и выделение в рамках предприятия обособленных учетно-расчетных единиц, объединяющих все его структурные подразделения, позволит решить ряд проблемных вопросов связанных с экономической и социальной деятельностью предприятия.

Список использованной литературы

1. Господарський Кодекс України № 436-IV від 16.01.2003 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. — Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
2. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців : Закон України № 755-IV від 15.05.2003 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. — Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/755-15>.
3. Голиков В. Д. Социальный феномен рынка : монография / В. Д. Голиков, Е. В. Кузнецова, Ю. Ю. Черкасова. — Уфа : УГАТУ, 2006. — 296 с.
4. Гош О. П. Формування економічного ладу відродження України / О. П. Гош // Актуальні проблеми перехідної економіки України : матеріали спільного семінару, м. Київ, 29 жовтня 2003 р. / МОН України, НПУ ім. М. Драгоманова, Ін-т вищої освіти АПН України. — Київ, 2004. — С. 24-30.
5. Ковалев А. П. Управление имуществом на предприятии. Финансы и статистика / А. П. Ковалев. — М. : Инфра-М, 2009. — 272 с.
6. Ноур Т. Структурний чи відокремлений? [Електронний ресурс] / Т. Ноур // Баланс. — 2007. — № 61 (707). — Режим доступу : <http://www.balance.ua/ua/download/balance/076127.pdf>.
7. Класифікація видів економічної діяльності [Електронний ресурс] / Національний класифікатор України : Наказ Держспоживстандарту України № 375 від 26.12.2005 р. — Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?code=vb288217-94ю>.

Статья поступила в редакцию 11.07.2012 г.