

осуществляемые в ходе строительства и монтажа», включаются в себестоимость строительно-монтажных работ. Расходы, связанные с изобретательством, техническим совершенствованием и рационализаторскими предложениями, относятся к группе «Расходы по организации работ на строительных площадках» в составе накладных расходов и учитываются строительными организациями на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (субсчет «Накладные расходы»). По дебету этого счета в течение отчетного месяца собираются фактические накладные расходы, а в конце месяца они списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и включаются в себестоимость объектов строительства.

В настоящее время в составе вышеуказанных расходов учитываются также расходы на создание объектов промышленной собственности (изобретений). На наш взгляд, при наличии права (патента) на объект промышленной собственности его необходимо учитывать в составе нематериальных активов. Поэтому считаем возможным предложить следующую методику отражения расходов на создание объектов промышленной собственности. До принятия руководством строительной организации решения о получении патента на изобретение затраты на его разработку учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет в журнале-ордере № 10-С позволяет формировать достоверную информацию о фактической себестоимости каждого изобретения. После принятия решения о приобретении имущественных прав на объект промышленной собственности его себестоимость отражается бухгалтерской записью: Дебет счета 08 «Капитальные вложения во внеоборотные активы» — Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы». При принятии в эксплуатацию составляется следующая запись: Дебет счета 04 «Нематериальные активы» — Кредит счета 08 «Капитальные вложения во внеоборотные активы».

Использование предлагаемой усовершенствованной методики учета расходов на создание объектов промышленной собственности (изобретений) позволит повысить достоверность оценки инновационной деятельности строительной организации.

*В.И. Стражев, д-р экон. наук
БГЭУ (Минск)*

РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕХАНИЗМА В УСЛОВИЯХ ТРАНСФОРМИРУЮЩЕЙСЯ ЭКОНОМИКИ

Успешное развитие трансформирующейся экономики в условиях глобализации немислимо без соответствующей системы управления. Суть всякого управления заключается в активном воздействии управляющего органа на управляемый объект с целью обеспечения его эффективного функционирования. Исходя из этой сущности управления системный подход предполагает наличие двух подсистем: управляю-

щей и управляемой со свойственным им функциями, которые делятся соответственно на управляющие и управляемые. Эти функции существенно отличаются не только по содержанию, но и по своему назначению и месту в системе управления. Управляющие функции определяют технологию управления и находятся в управляющей подсистеме, обеспечивая целенаправленное действие управляющего органа, а управляемые — выражают содержание объекта управления и находятся в управляемой подсистеме. Такое четкое их деление на первый взгляд кажется не очень существенным, а на самом деле имеет большое принципиальное практическое значение для построения и организации эффективной системы управления. В специальной литературе, нормативных и методических документах перечисляются подряд все функции управления. Например, планирование, проектирование, прогнозирование, выработка целей, распорядительство, нормирование, координация, организация, активизация стимулирования, финансовое обеспечение, оперативное планирование, оперативное управление, учет, контроль, анализ, статистика и др.

Неразграничение функций на управляющие и управляемые явилось одной из основных причин образования сложной и недостаточно эффективной структуры действующих систем управления. Причина этого заключается в отсутствии четкого понимания сущности и содержания управления. Сущность управления характеризуется общностью, универсальностью управленческой деятельности, вытекающей из единства законов протекания процессов управления разными его объектами и выражается управляющими функциями. Содержание управления характеризуется специфичностью управляемых функций, вытекающей из законов действия конкретных объектов управления. Исходя из этого методологического принципа сущность управления может быть выражена, по нашему мнению, четырьмя основными общими управляющими функциями: планирование, учет, анализ и регулирование, которые в совокупности обеспечивают технологию принятия и исполнения оптимальных управленческих решений.

Планирование обеспечивает разработку программы развития управляемого объекта во времени и пространстве по достижению поставленной цели и доведению показателей плана до конкретных исполнителей; учет — получение необходимой информации о фактических результатах происходящих процессов в управляемом объекте; анализ — количественную и качественную оценку происходящих изменений в процессах управляемого объекта относительно заданной программы и выработку соответствующих вариантов решений; регулирование — выбор и принятие оптимального управленческого решения и его реализацию.

Каждая из этих функций может эффективно работать при условии, если точно определены ее сущность, предмет, объект, цель, метод и методика, а также место и взаимосвязь этих функций в технологии выработки и принятия управленческих решений.

До сих пор как в отечественной, так и в зарубежной специальной литературе нет четкого определения данных функций, что приводит к их дублированию, неполноте проявления, отсутствию должной взаимосвязи и в конечном итоге — к слабой эффективности всей системы управления. Особенно это актуально, когда в качестве объекта управления выступает трансформирующаяся экономика.

*Д.И. Сыч, ассистент
БГЭУ (Минск)*

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ МАРЖИНАЛЬНОГО ДОХОДА В АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

В последнее время показатель прибыли от реализации в разрезе оказываемых видов автотранспортных услуг продукции подвергается обоснованной критике. Это связано с тем, что при распределении постоянных расходов между различными их видами пропорционально специально выбранным условным базам возникают некоторая усредненность расчетов, необходимость округления полученных данных, риск ошибки в выборе базы распределения. Поскольку доля постоянных расходов в условиях научно-технического прогресса увеличивается относительно переменных затрат, неточности распределения имеют тенденции к увеличению. В этой связи на основании международного опыта предлагается при определении финансового результата по каждому виду услуг принимать во внимание только переменные затраты, а постоянные расходы учитывать единым блоком и относить на себестоимость оказанных услуг только при определении финансового результата в целом по организации.

В действующей практике отечественных организаций маржинальный доход может быть исчислен как разность между выручкой от реализации (без НДС и акцизов) и переменными расходами. Он должен покрыть постоянные расходы организации и обеспечить ей прибыль от реализации продукции, работ, услуг. В экономической литературе этот показатель часто называют суммой покрытия.

Чтобы определить маржинальный доход в целом по организации, необходимо суммировать суммы покрытия всех видов продукции и услуг и вычесть из полученного результата общую часть постоянных косвенных издержек. Однако проблему вызывает разделение постоянных расходов на прямые и косвенные составляющие. В самом деле, без прямых постоянных затрат (например, расходов по содержанию основных средств производственного назначения) услуги выполняться не могут. В данном случае, на наш взгляд, целесообразно воспользоваться методом расчета затрат по мере использования мощностей, предложенным Р. Вандер Вилом и В.Ф. Палием, суть которого состоит в том, что в себестоимость оказанных услуг включаются все перемен-