

оценки ее результативности в соответствии с признаками, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности. Данные показатели объединены в две основные группы. В первую группу включены показатели, необходимые для оценки экономического потенциала субъекта хозяйствования (оценка ресурсного потенциала, наличие «больных» статей, оценка платежеспособности и финансовой устойчивости). Вторая группа представлена показателями, используемыми для оценки результативности финансово-хозяйственной деятельности (оценка прибыльности и динамичности, оценка эффективности использования экономического потенциала). Расчет предлагаемых показателей позволит сформировать обоснованное мнение о возможности предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Таким образом, для оценки принципа действующего предприятия следует определить: существует ли опасность, что на предприятии будут ухудшаться основные финансовые показатели и может ли это произойти неожиданно; насколько реальна эта опасность; есть ли реальный выход из создавшегося положения; каким образом сформулировать эту проблему в аудиторском заключении.

*О.А. Обухова, аспирантка
БГЭУ (Минск)*

КЛАССИФИКАЦИЯ НЕПРОИЗВОДИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ И ПОТЕРЬ КАК ВАЖНЕЙШАЯ ПРЕДПОСЫЛКА ВЫЯВЛЕНИЯ ПРИЧИН ИХ ОБРАЗОВАНИЯ

Одной из первоочередных задач, стоящих перед руководством организации, является определение и ликвидация непроизводительных расходов предприятия, так как они являются затратами, не добавляющими ценности продукции, работам, услугам, увеличивая при этом их стоимость. Одним из важнейших условий снижения данного вида расходов, а также анализа причин их возникновения и путей сокращения служит разработка детальной классификации непроизводительных расходов и потерь. В настоящее время в законодательстве Республики Беларусь отсутствует определение термина «непроизводительные расходы», а также не установлены критерии, по которым расходы можно отнести к данному виду расходов, и, как следствие, не представлен их состав или перечень. При этом ряд нормативных правовых актов в сфере бухгалтерского и налогового учета оперируют данным понятием.

В Методических рекомендациях и Инструкциях по планированию, учету затрат и калькулированию себестоимости продукции, работ, услуг различных отраслей промышленности выделяются непроизводительные расходы при приведении номенклатуры статей общепроизводственных и общехозяйственных расходов, однако, какие конкретно расходы считать непроизводительными и включать в себестоимость

продукции, по какому критерию организация может признать расходы непроизводительными в рамках своей деятельности и включить в себестоимость продукции, а не возмещать за счет других источников остается не конкретизированным.

Исследование экономической литературы показало, что существующие классификации непроизводительных расходов обладают рядом недостатков: непроизводительные расходы не представлены в полном объеме; большинство из них ограничены сферой производства. Непроизводительные расходы и потери можно классифицировать по различным критериям: по времени возникновения и выявления, местам возникновения, причинам и виновникам, видам ресурсов, источникам возмещения и др. Однако, по нашему мнению, наиболее важными являются пять классификационных признаков: по видам ресурсов, стадиям функционирования предприятия, целенаправленности информации о непроизводительных расходах, в разрезе причин и виновников возникновения, а также источникам возмещения. Так, по видам ресурсов непроизводительные расходы можно разделить на трудовые, материальные, финансовые, временные, информационные. По стадиям функционирования предприятия — стадия заготовления, производства, отгрузки и реализации. Выделяют непроизводительные расходы, информация о которых имеет наибольшее значение в бухгалтерском учете, налоговом учете, управлении, оперативном учете.

Классификация по вышеперечисленным признакам обусловлена определенным алгоритмом. Для того чтобы продолжить наиболее глубокое изучение состава непроизводительных расходов и потерь необходимо выяснить, для каких целей будет использоваться информация о данных расходах. Далее определяется стадия функционирования предприятия, на которой необходимо исследовать непроизводительные расходы, а после этого уточняется вид ресурсов, причины и виновники, а также источники возмещения непроизводительных расходов и потерь.

Таким образом, для выявления причин образования и устранения непроизводительных расходов необходимо произвести их классификацию по соответствующим научно обоснованным критериям, а также разработать конкретный, однако открытый перечень расходов непроизводительного характера для каждого предприятия, который будет учитывать специфику производства и сферу деятельности предприятия.

*Ю.Г. Орлова, магистр экон. наук
БГЭУ (Минск)*

РАЗРАБОТКА КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ОСНОВ НОРМИРОВАНИЯ СТАТИСТИЧЕСКИХ РАБОТ

Каждый вид статистических работ содержит определенную последовательность (операции) — этапы информационных действий, приво-