

Таким образом, с целью получения объективной картины о состоянии атмосферного воздуха необходимо расширение информационной базы за счет включения предложенных показателей, выраженных в расчете на единицу площади и душу населения. Данные относительные величины могут быть использованы как индикаторы существующей нагрузки на окружающую среду и человека в качестве наиболее репрезентативных показателей при сравнении выбросов на региональном уровне и между различными странами.

*Л.С. Маханько, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ОСНОВЕ МОДЕЛИРОВАНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ**

В современной экономике, характеризующейся автоматизацией производственных процессов, высокими темпами развития, нарастающей конкуренцией, оперативностью принимаемых решений, особую актуальность приобретают модели учетного процесса, позволяющие трансформировать традиционный «бухгалтерский язык» в «язык математических символов и знаков», что необходимо для адекватной оценки применяемой в организации учетной системы, ее соответствия не только внутренним, но и внешним условиям, ее гибкости и возможности адаптации к требованиям менеджмента. Примером такой модели может служить функция производственного процесса, которая, имитируя процедуру учета затрат на производство, выпуска и реализации продукции, позволяет определить наиболее приемлемые для организации методы оценки незавершенного производства и рассчитать, каким образом при использовании того или иного метода оценки незавершенного производства изменится себестоимость реализованной продукции при одновременном изменении остатков незавершенного производства и готовой продукции.

Построение данной функции начинается с простейшего уравнения себестоимости реализованной продукции

$$S = P_0 + N_0 + R - N_1 - P_1, \quad (1)$$

где  $S$  — себестоимость реализованной продукции;  $P_0$  и  $P_1$  ( $N_0$  и  $N_1$ ) — остатки готовой продукции (незавершенного производства) соответственно на начало и конец отчетного периода;  $R$  — стоимость ресурсов, вовлеченных в производственный процесс (стоимость материалов, оплата труда, амортизация внеоборотных активов).

В результате дальнейших преобразований формула (1) трансформируется в формулу (2), которая подробно описывает учетную интерпретацию производственного процесса:

$$S = (1 - (l_0 + \Delta l) / (l_0 + v)) \cdot (P_0 + R - \Delta q \cdot p), \quad (2)$$

где  $l_0$  — количество готовой продукции, находящейся на складе на начало отчетного периода;  $\Delta l$  ( $\Delta q$ ) — изменение количественных остатков готовой продукции (продукции, находящейся в незавершенном производстве) за период;  $v$  — количество готовых изделий, поступивших на склад за отчетный период;  $p$  — оценка единицы продукции, находящейся в незавершенном производстве.

Из функции (2) следует, что при росте остатков незавершенного производства, падении спроса на реализуемую продукцию ( $\Delta q > 0$ ), чем более высока оценка незавершенного производства (оценка по полной производственной себестоимости или нормативной себестоимости), тем более низкой окажется себестоимость реализуемой продукции. И наоборот, в случае снижения остатков незавершенного производства и готовой продукции ( $\Delta q < 0$ ) уменьшение себестоимости реализации будет иметь место при минимальной оценке единицы продукции, находящейся в незавершенном производстве (оценка по материальным или прямым затратам).

Дифференцирование функции (2) позволяет однозначно рассчитать, насколько изменится себестоимость реализованной продукции в условиях применения определенного метода оценки незавершенного производства при изменении его остатков или остатков готовой продукции.

Полученные в результате практического использования учетной функции выводы могут служить важным критерием выбора учетной политики, поддающемуся однозначному логическому осмыслению и имеющим строгую математическую интерпретацию.

*И.С. Мацкевичюс, д-р экон. наук, профессор  
Вильнюсский университет (Литва)*

## **О КЛАССИФИКАЦИИ ФИНАНСОВЫХ ОТНОСИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

Во всех финансовых отчетах (в балансе, отчете прибылей и убытков, денежных потоков, движения собственного капитала) показываются свыше 100 абсолютных показателей, которые составляют важную систему экономической информации. Однако их недостаточно, чтобы правильно оценить финансовое состояние и результаты деятельности предприятия. Поэтому необходимо из абсолютных показателей рассчитать разные относительные показатели, т. е. создать новую систему показателей, на основе которой руководители могли решать важные задачи деятельности предприятия. Из финансовой отчетности литовских предприятий можно рассчитать свыше 100 относительных показателей. Следует упомянуть, что некоторые авторы (Siegel, Shim, Hartman, 1995) рассчитали свыше 200 различных финансовых относительных