

вил жестких требований по порядку ведения налогового учета, поскольку учесть интересы и особенности функционирования всех субъектов хозяйствования невозможно.

Однако только названных нормативных документов для единообразного понимания принципов и методов ведения налогового учета не достаточно. Следовательно, законодателю необходимо дополнительно проработать следующие вопросы:

- разработка принципов, методики и правил ведения налогового учета;
- определение форм регистров налогового учета (примерных);
- определение формы и размера ответственности за нарушение порядка и отсутствие налогового учета;
- определение периода неприменения ответственности за нарушение порядка ведения налогового учета;
- разработка новых форм налоговой отчетности;
- передача функции принятия и проверки годовой финансовой отчетности субъектов хозяйствования органам статистики от налоговых органов, поскольку налоговые инспекции до и на стадии камеральной проверки интересуют показатели налогового, а не бухгалтерского учета.

*М.А. Кресик
БГЭУ (Минск)*

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ИМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе калькулирования задача экономиста — учесть все затраты, связанные с конкретным объектом учета затрат или конкретным объектом калькулирования.

В бюджетных учреждениях при исчислении себестоимости используются такие методы учета затрат, которые не дают возможности глубоко проанализировать себестоимость предоставляемых услуг, выявить резервы ее снижения для принятия конкретных управленческих решений, направленных на установление обоснованных цен и на более гибкое ценообразование в целом.

Калькуляцию себестоимости услуг целесообразно рассматривать с точки зрения управленческого учета и использовать такой рыночный метод, как деление затрат на переменные (ПЗ) и условно-постоянные (УПЗ).

На конкретном примере рассмотрим возможность определения цены услуги с реальным предоставлением скидки. Естественно, мы имеем в виду бюджетные учреждения, осуществляющие предпринимательскую деятельность, заинтересованные в получении прибыли.

Предположим, медицинское учреждение оказывает платные медицинские услуги, в частности, операции по коррекции зрения, стои-

мость одной операции 100 000 р. Медицинское учреждение планирует сделать 500 операций по коррекции зрения в квартал.

1. Информация для расчета ценовых скидок содержится в проекте отчета о доходах и расходах (часть финансового плана) за квартал.

2. Исходя из удельного веса исходных показателей в общем объеме оказанных услуг за квартал поэлементная калькуляция одной операции по коррекции зрения составит: $100\,000 = 100\,000 \cdot 0,6 + 100\,000 \cdot 0,3 + 100\,000 \cdot 0,1 = 60\,000 \text{ (ПЗ)} + 30\,000 \text{ (УПЗ)} + 10\,000 \text{ (прибыль) (р.)}$

3. В расчете используются исходные данные и показатели удельного веса элементов калькуляции. За основу берется базовый план, при котором планируется провести 500 операций. Также рассчитываются возможные варианты объема оказанных услуг, в частности, при проведении 600 и 800 операций. Предполагается, что эти значения находятся в прежнем диапазоне деловой активности, поэтому накладные расходы постоянны.

Именно экономия на условно-постоянных затратах является основным резервом снижения цен, роста прибыли и предоставления скидок потребителям.

4. Принятие окончательного решения по скидкам. Медицинское учреждение может предоставить следующие скидки: при проведении от 550 до 650 операций — скидка = 5 %, цена операции = 95 000; от 651 до 750 операций — скидка = 8 %, цена = 92 000; от 751 операций — скидка = 11 %, цена = 89 000.

Применение данной методики позволит увеличить объем платных медицинских, образовательных услуг, а также снизить себестоимость и цены на них. В учреждениях здравоохранения за меньшую сумму денежных средств человек сможет получить тот же объем услуг за счет экономии на условно-постоянных затратах.

Н.Г. Мацкевич
БГЭУ (Минск)

ДИРЕКТ-КОСТИНГ КАК НАПРАВЛЕНИЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 г. № 694 утверждена Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета. В связи с этим существенным изменением будет подвергнута система учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Одним из вариантов совершенствования действующей системы учета затрат может быть переход к системе директ-костинг.

Директ-костинг — это система учета себестоимости, базирующаяся на разделении общих издержек предприятия на постоянные и переменные. Главной особенностью директ-костинга является то, что себестоимость промышленной продукции учитывается и планируется только в