

Еще одна необходимая мера — установление одинаковых (унифицированных) ставок пошлин на товары, имеющие сходные характеристики. Это положит конец одному из самых распространенных нарушений — заявлению однородных товаров в товарные позиции, на которые установлена более низкая ставка пошлины.

Тарифная политика должна стать более гибкой и оперативной. Чтобы быстрее реагировать на изменения экономической ситуации на рынках, следует шире использовать такие специфические механизмы, как сезонные пошлины и тарифные квоты, которые позволяют дифференцировать размер ставок пошлин.

Эффективной мерой может стать также введение поощрительных пошлин, ставки которых устанавливаются в размере 50 % ставок, предусмотренных в тарифе, и применяются для стимулирования ввоза товаров инвестиционного назначения крупными инвесторами.

*Т.Ф. Герцева*, аспирант

БТЭУ ПК (Гомель)

## **НОМЕНКЛАТУРА И ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТОВ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ**

Для управления денежными потоками необходимо в любой момент времени иметь информацию об остатке денежных средств, который имеется в распоряжении организации для осуществления платежей по счетам, оплату которых по каким-либо причинам нельзя отсрочить. Поэтому для бюджетирования денежных потоков интерес представляют поступления и выбытия денежных средств за пределы организации, а не их внутриорганизационный оборот.

Типовой план счетов бухгалтерского учета, предназначенный для сплошного, непрерывного и взаимосвязанного отражения движения активов, источников их финансирования и хозяйственных операций организации, непригоден к использованию для бюджетирования. Это требует при применении в бюджетировании денежных потоков учета разработки системы бюджетного плана счетов.

С помощью счетов бюджетирования денежных потоков менеджер должен получать информацию для моделирования кругооборота денежных средств в прогнозном периоде. Для получения такой информации ему необходимы счета двух типов. Первый представляет счета для определения прогнозной статистики организации на начало и конец прогнозного периода. Второй тип счетов пред-

назначен для определения прогнозной динамики организации (моделирования кругооборота денежных средств и определения прогнозной величины его кассового прироста). В системе счетов бюджетирования для учета денежных потоков предназначены разделы V “Денежные активы” и VI “Бюджеты”, номенклатура которых приведена в таблице.

Для учета остатка денежной наличности в кассе и на счетах в банке в плане счетов бюджетирования предусмотрен счет 50 “Лимит кассовой наличности”. Если имеются свободные денежные средства, организация может их размещать в виде вкладов на депозитные счета или в качестве финансовых вложений.

Номенклатура счетов бюджетирования денежных потоков

Наименование счета	Номер счета
<b>Раздел V. Денежные активы</b>	
Лимит кассовой наличности	50
Депозиты	51
Финансовые вложения	52
Норматив дебиторской задолженности	53
<b>Раздел VI. Бюджеты</b>	
Бюджет продаж	60
Бюджет затрат на оплату материальных ценностей и услуг	61
Бюджет затрат на содержание персонала	62
Бюджет капитальных вложений	63
Бюджет налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды	64
Бюджет затрат на кредиты	65
Бюджет движения денежных средств	55

Если срок получения денежных средств по депозитному счету не приходится на прогнозируемый период, то они не могут быть использованы в данный период в качестве платежного средства и, следовательно, должны быть отображены отдельной позицией в составе денежных активов организации. Приведенные особенности обуславливают необходимость использования для целей бюджетирования счетов раздела V “Денежные активы”, приведенных в таблице.

Счета раздела V “Денежные активы” раскрывают статику денежной наличности на начало и конец прогнозного периода. Для раскрытия динамики денежной наличности в прогнозируемом периоде предназначены счета раздела VI “Бюджеты”, с помощью ко-

торых выявляется возможность балансирования прогнозных поступлений и выплат денежных средств. По дебету счетов бюджетов в корреспонденции с кредитом счета 66 "Бюджет движения денежных средств" отражаются суммы денежных средств, которые могут быть направлены на погашение обязательств, срок оплаты по которым приходится на прогнозируемый период. По кредиту указанных счетов в корреспонденции с дебетом счетов по учету затрат и финансовых результатов показываются суммы денежных средств, необходимые для оплаты обязательств, приходящихся по срокам погашения на прогнозный период. Таким образом, по счетам бюджетов можно определять дефицит или излишек наличности для оплаты текущих обязательств.

**А.А. Гец**, ассистент

БГЭУ (Минск)

## **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВТОРИЧНОГО МОЛОЧНОГО СЫРЬЯ**

Молочная промышленность — одна из основных отраслей народного хозяйства, обеспечивающих население Республики Беларусь продуктами питания. Современное состояние отечественной молочной промышленности характеризуется сокращением уровня использования производственных мощностей и выпуска молочной продукции. Основной причиной такого положения является сокращение с 1991 г. общих объемов производства молока сельскохозяйственными предприятиями, вызванное уменьшением поголовья дойного стада и снижением его продуктивности. Сложившееся положение в молочной отрасли не способствует организации производства конечных продуктов в ассортименте и объемах, которые были бы достаточны для удовлетворения спроса на внутреннем рынке, и наращивания экспортного потенциала.

Поэтому стабилизации и росту объемов производства конкурентоспособной молочной продукции будут способствовать освоение молокоперерабатывающими предприятиями безотходных технологий и достижение полного сбора и рационального использования вторичного молочного сырья.

В процессе переработки молока по традиционной технологии на молочные продукты (сливки, сметану, творог и творожные изделия, сыр, масло) получают обезжиренное молоко, пахту и молочную сыворотку, в которые переходит от 50 до 75 % сухих веществ. Основными (и наиболее ценными) компонентами вторичного мо-