

В Белоруссии выручка от реализации продукции (работ, услуг) на многих предприятиях туризма учитывается при поступлении денежных средств за предстоящие услуги. В соответствии с международными стандартами выручка от реализации должна учитываться в момент оказания услуг, отгрузки товара. Белорусский способ учета выручки в более поздние сроки связан с выплатой налога на добавленную стоимость (НДС) и налога на прибыль. Более поздние сроки определения выручки позволяют соответственно отодвигать сроки оплаты НДС и налога на прибыль.

Эти и другие особенности белорусского бухгалтерского учета во многом обусловлены спецификой состояния экономики и финансовых отношений в нашей стране в настоящее время. Так, по-разному учитываются затраты, возмещаемые за счет собственных средств, включаемых в себестоимость. Если по международным стандартам затраты на рекламу и представительские расходы полностью включаются в себестоимость реализованной продукции, в Белоруссии включается только их часть, регламентируемая законодательством. При существующей системе учета затрат происходит завышение размера налогооблагаемой прибыли. Для проведения анализа хозяйственной деятельности предприятий туризма в Республике Беларусь в основном используют показатели тех форм финансовой отчетности, которые, как правило, наряду с предоставлением в налоговые органы, запрашиваются различными финансово-кредитными институтами при решении вопросов о предоставлении кредитов или займов, осуществлении дополнительной эмиссии акций и т. д.

Основными формами бухгалтерской отчетности, которые используются для анализа хозяйственной деятельности предприятий туризма, являются: бухгалтерский баланс (форма № 1); отчет о прибылях и убытках (форма № 2); отчет о движении источников собственных средств (форма № 3); отчет о движении денежных средств (форма № 4); приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Поскольку в перечисленных документах содержится практически вся требующая информация для анализа хозяйственной деятельности предприятия, целесообразно рассмотреть эти формы более подробно (*Кравченко Л.И.* и др. Теория анализа хозяйственной деятельности. Мн., 2004).

*Е.Н. Клипперт, канд. экон. наук, доцент,
Д.А. Рыбаков
БГСХА (Горки)*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНА КУКУРУЗЫ

В последние годы и в мире, и в Беларуси все больше внимания уделяется выращиванию кукурузы, которая по сравнению с другими кормовыми культурами обладает высокими продуктивными качествами. За последние пять лет

средняя мировая урожайность ее зерна составила 47,0 ц/га. В Республике Беларусь средняя урожайность за 2003–2005 гг. составила 40,2 ц/га. На долю кукурузы в настоящее время приходится треть производимого в мире зерна.

Закупка семян кукурузы до недавнего времени являлась одной из существенных статей расходов валютных средств нашей страны. При ежегодной потребности 15 тыс. т семян гибридов первого поколения расходы превышали 9 млн. дол. США. Между тем богатый производственный опыт выращивания семян кукурузы в Гомельской области, насчитывающий около двух десятков лет, и данные научных исследований Института земледелия и селекции НАН Беларуси свидетельствуют о возможности собственного производства семян в южной зоне Беларуси.

Более благоприятные погодные условия, успешная селекционная работа в совокупности с экономической целесообразностью способствуют хорошему развитию собственного промышленного семеноводства кукурузы в Беларуси.

Преимущество белорусских семян над аналогичными, выращенными в южных странах при недостатке влаги, в том, что они формируются при умеренной температуре и достаточной влажности, причем более длительно, образуя большую массу, в том числе зародыш.

Кроме того, они лучше адаптируются к холоду, поэтому при одинаковой лабораторной всхожести выращенные в Беларуси семена показывают более высокую полевую всхожесть, что подтверждено исследованиями Института земледелия и селекции НАН Беларуси.

Технология выращивания зерна кукурузы для получения гибридных семян отличается от общепринятой тем, что в процессе выращивания используется явление гетерозиса. Использование явления гетерозиса основано на том, что первое поколение потомков (гибриды F₁) намного урожайнее, чем их родители. По урожайности гибриды превосходят свободно отцветающие формы (сорта) на двадцать и более процентов.

Кроме того, при выращивании гибриды более ровно и благосклонно относятся к стрессовым факторам. При выращивании кукурузы на зерно для получения семян гибридов с использованием процесса гетерозиса высеваются 6-8 рядков материнской формы и 2-4 рядка – отцовскими. Из-за опасности смешивания, зерно отцовских форм убирать нельзя, поэтому растения отцовских форм убирают на зеленую массу. Зеленая масса используется либо для скармливания скоту в сыром виде, либо для приготовления силоса. Данный факт обуславливает поиск наиболее рациональной методики калькулирования себестоимости кукурузы на зерно.

Учитывая вышеизложенные особенности технологии возделывания кукурузы на зерно для семенных целей с использованием явления гетерозиса, предлагаем исключать из общей суммы затрат на выращивание и уборку урожая стоимость оприходованной зеленой массы кукурузы отцовских растений в оценке по плановой себестоимости 1 ц зеленой массы кукурузы, принятой в сельскохозяйственной организации, без корректировки в конце года до ее фактического уровня.

Рассмотрим данное предложение на условном примере (таблица).

**Методики исчисления фактической себестоимости зерна кукурузы
для получения гибридных семян**

Показатель	Применяемая методика		Рекомендуемая методика	
	количество, ц	сумма, тыс. р.	количество, ц	сумма, тыс. р.
Посевная площадь, га	320		320	
Затраты на выращивание и уборку початков кукурузы		648 911		648 911
Оприходовано (в нормативно-прогнозной оценке):				
- зерна кукурузы после доработки	7700	321 090	7700	321 090
- зеленой массы кукурузы	Не учитывается		19 200	57 600
Затраты, относимые на зерно кукурузы		648 911		590 311
Себестоимость 1 ц зерна кукурузы		84,3		76,6

Рекомендуемая нами методика отражает реальную себестоимость зерна кукурузы, так как по применяемой в сельскохозяйственных организациях методике калькулирования производится полное отнесение затрат на выращивание и уборку початков кукурузы на себестоимость зерна и не учитывается сопряженный вид продукции (зеленая масса). Применение на практике предлагаемой нами методики калькулирования себестоимости зерна кукурузы не усложнит учет затрат и методику калькулирования, а позволит более точно исчислить фактическую себестоимость полученной продукции и позволит сформировать достоверный финансовый результат хозяйственной деятельности.

С.Н. Козырев
БГЭУ (Минск)

**МЕТОДЫ ПРОГНОЗНОГО АНАЛИЗА ВЕЛИЧИНЫ
И СОСТАВА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ
ОРГАНИЗАЦИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ**

На современном этапе развития экономики Республики Беларусь и других стран особое внимание уделяется вопросам развития теории, методологии и методики финансового планирования и прогнозирования. Планирование и прогнозирование основных показателей финансово-хозяйственной деятельности в настоящее время рассматривается как важнейший элемент управления организацией. В условиях перехода к рыночной экономике существенно меняются информационные запросы управляющих структур по объему, составу, достоверности и оперативности информации. В связи с этим для различных уровней управления возрастает значимость прогнозов в принятии обоснованных управленческих решений. Прогноз представляет собой комплекс аргументированных предположений, выраженных в качественной и количественной формах, относительно будущих параметров экономической системы.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.
BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by