

В 2013 г. выполнялись 237 важнейших проектов. В результате завершены этапы: «Ввод в эксплуатацию» по 42 важнейшим проектам (при плане 49); «Выход на проектную мощность» производств по 25 важнейшим проектам (при плане 31). В этом же году проведена значительная работа по вопросам формирования и использования средств инновационных фондов.

Проанализировав основные показатели инновационно-инвестиционной деятельности, можно сделать следующие выводы:

- несмотря на то, что наблюдается положительная динамика инвестиций в основной капитал, наблюдается спад темпа прироста с 2010 г. по 2014 гг., так, в период 2010–2011 гг. темп прироста инвестиций в основной капитал составил 78,2 %, а в период 2013–2014 гг. темп прироста инвестиций в основной капитал снизился и составил 7,7 %;
- в анализируемом периоде 2010–2014 гг. наблюдается рост темпа прироста числа инновационно активных организаций промышленности. Так, в 2010–2011 гг. темп прироста числа инновационных организаций 36,7 %, а в период 2013–2014 гг. темп прироста снизился и составил — 6,8 %;
- удельный вес отгруженной инновационной продукции в 2011 г. составил 14,4 %, что на 0,1 п.п. меньше, чем в 2010 г. В 2014 г. показатель удельного веса упал на 3,9 п.п. и составил 13,9 %.

Список литературы

1. Наука и инновационная деятельность в Республике Беларусь: стат. сб. — Минск: Нац. стат. комитет Республики Беларусь, 2015. — 578 с.
2. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2015. Национальный статистический комитет Республики Беларусь, редкол. И.В. Медведова [и др.]. — Минск, 2015. — 524 с.
3. Шумилин, А.Г. Новые подходы к управлению инновационной сферой в Республике Беларусь / А.Г. Шумилин // Проблемы управления. — 2014. — № 1 (50). — С. 14–18

Н.А. Сацёко

Научный руководитель — кандидат экономических наук И.В. Янушкевич

СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В ОРГАНИЗАЦИЯХ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

В данной статье рассматриваются особенности формирования и использования собственного капитала. Значительное внимание уделено вопросам учета резервного капитала как с точки зрения действующего законодательства, так и учитывая отраслевые особенности деятельности конкретной организации.

При отражении формирования собственного капитала в бухгалтерском учете и отчетности он подразделяется на следующие структурные элементы: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль, целевое финансирование. При этом резервный капитал отличается тем, что не все заявленные цели его использования можно воплотить в жизнь исходя из правил ведения бухгалтерского учета. Его создание препятствует оттоку собственных средств из хозяйствующего субъекта. Он состоит из обязательного (формируется в соответствии с законодательством для покрытия возможных убытков) и специального (образуется в организациях по инициативе и решению учредителей) резервного фондов.

Информация о величине резервного капитала в балансе должна обладать огромной ценностью для внешних пользователей бухгалтерской отчетностью, которые рассматривают резервный капитал как запас финансовой прочности организации. Недостаточная величина резервного капитала или его отсутствие являются фактором дополнительного риска вложения средств в организацию, так как свидетельствуют либо о недостаточности прибыли, либо об использовании резервного капитала на покрытие убытков.

Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Резервный капитал может быть сформирован за счет взносов учредителей, что отразится по кредиту счета 82 «Резервный капитал» и дебету счета 75/1 «Расчеты с учредителями».

В настоящее время в соответствии с законодательством Республики Беларусь предприятия в обязательном порядке должны образовывать резервный фонд заработной платы. Эта обязанность закреплена в статье 76 Трудового кодекса Республики Беларусь, во исполнение которой Советом Министров Республики Беларусь разработано Положение «О резервном фонде заработной платы», в котором определены размер и порядок создания и использования резервного фонда заработной платы. Указанный резервный фонд создается для обеспечения выплаты заработной платы, следовательно, в бухгалтерском учете в случае его использования счет 82 «Резервный капитал» корреспондирует со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», несмотря на то, что в Инструкции по применению типового плана счетов такая корреспонденция счетов не предусмотрена. Следует отметить, что заработная плата работников включается в себестоимость продукции и источником ее возмещения является выручка от реализации продукции. Формирование резервного фонда не может служить гарантией наличия денежных средств для выплаты заработной платы. Полагаем, что в случае систематической задержки выплат работникам более эффективно открытие депозитного счета, накопление средств на котором позволит не только гарантировать необходимые выплаты, но и получить доход в виде процентов банка за хранение денег на депозитном счете, что минимизирует последствия обесценения денег от инфляции.

Кроме резервов, создаваемых в соответствии с законодательством, предприятия Республики Беларусь могут создавать за счет чистой прибыли

и другие резервы капитала. Это находит отражение в статье 30 Закона «О хозяйственных обществах».

Остановимся подробнее на специальных резервных фондах на примере Торгового коммунального унитарного предприятия «Универмаг Беларусь», которое создает резерв по самообслуживанию (резерв на «забывчивость» покупателей). Параграфом 8 учетной политики данной организации предусматривается «создавать ежемесячно резерв на списание потерь товаров в отделах, секциях самообслуживания». Резерв создается за счет прочих расходов по текущей деятельности в размерах, оговоренных в приказах универмага и указаниях Главного управления потребительского рынка Минского городского исполнительного Комитета по отношению к фактическому товарообороту секций и учитывается на счете 82 «Резервный капитал». Суммы фактических недостач в секциях, торгующих по методу самообслуживания, выявленные в процессе инвентаризации, относятся с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 82 «Резервный капитал». Сумму выявленной при инвентаризации экономии начисленного резерва отражают методом «красное сторно» по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 82 «Резервный капитал».

Рекомендуемые нормы списания потерь товаров в связи с торговлей по методу самообслуживания покупателей могут быть дифференцированы руководителем организации. Методика учета потерь товаров в магазинах самообслуживания определена в приказе Министерства торговли Республики Беларусь N 113 «Об утверждении Методических рекомендаций по расчету и бухгалтерскому учету потерь товаров в магазинах (отделах, секциях) самообслуживания и торгующих с открытой выкладкой товаров». В соответствии с данными рекомендациями сумма потерь в связи с «забывчивостью» покупателей, подлежащая списанию, определяется путем умножения фактического объема товарооборота на рекомендуемую норму или утвержденную собственником.

Стоит также отметить, что это не единственный способ расчета резерва по самообслуживанию. Рационально использовать данные бухгалтерии, в которых находит отражение информация о товарных потерях в предыдущих годах. На основании полученной информации можно найти удельный вес товарных потерь по «забывчивости» покупателей в общем объеме товарооборота, полученное значение умножить на плановый показатель товарооборота. В данном случае организация самостоятельно определяет размер резерва по самообслуживанию на основании данных отчетности прошлых лет, учитывая специфику деятельности предприятия.

При определении величины резерва на самообслуживание можно использовать экономико-математические методы, например, метод скользящей средней. Метод обычно применяется при краткосрочном прогнозировании, в случае, когда имеющиеся данные не позволяют выявить тенденцию развития показателя. При прогнозировании исходят из простого предположения, что следующий во времени показатель по своей величине будет равен средней, рассчитанной за последний интервал времени. Недостаток метода

заключается в том, что требуется большое множество данных для расчета прогнозного значения показателя.

На основании вышесказанного в целях совершенствования аналитического учета рекомендуется открыть в рабочем плане счетов организации к счету 82 «Резервный капитал» следующие субсчета. Субсчет 82.1 «Резервный капитал, образованный в соответствии с законодательством» предполагается для обобщения информации о резервном фонде заработной платы. Субсчет 82.2 «Резервный капитал, образованный в связи с учредительными документами» предполагается для обобщения информации о фондах, создаваемых в организации на основании учредительных документов.

Таким образом, резервный фонд, имеющий достаточно ограниченную сферу применения, имеет единственное предназначение — покрытие убытков организации. Хозяйственные операции, связанные с использованием резервного фонда на погашение убытков, не влияют на величину чистых активов организации, но при этом изменяют структуру собственного капитала. Оценивая важность резервного фонда в деятельности организации, необходимо отметить, что он косвенно экономит средства организации, не допускает использования прибыли в момент ее образования и позволяет резервировать часть прибыли, смягчая в дальнейшем негативные последствия возникновения убытков.

Список литературы

Трудовой кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь от 26 июл. 1999 № 296-3: с изм. и доп.: текст по состоянию на 1 июл. 2014 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2014. — № 4. — 2/1777.

М.С. Селиванова

Научный руководитель — кандидат биологических наук Л.А. Мельникова

ПРИМЕНЕНИЕ УНИФИЦИРОВАННОГО БАЛЛЬНОГО МЕТОДА ПРИ ОЦЕНКЕ КАЧЕСТВА ПЕЧЕНЬЯ

В статье приведены результаты органолептической оценки качества 10 образцов сахарного печенья отечественных и зарубежных производителей с использованием унифицированного балльного метода.

К настоящему времени инструментальные методы оценки показателей качества продовольственных товаров достигли большого совершенства, однако оценка органолептических показателей с помощью органов чувств занимает одно из ведущих мест среди других методов исследований. Особое место среди органолептических методов анализа занимают описательные методы (унифицированный балльный метод и профильный анализ), поскольку позволяют дифференцированно оценить интенсивность отдельных органолептических показателей [1].