

собными¹. В соответствии с ним анализ итогов работы организации проводится на основании бухгалтерского баланса за последний отчетный период, а также бухгалтерского баланса на первое число текущего месяца. Между тем реальная стоимость имущества организации может значительно отличаться от балансовой. Так, проводимая постоянно переоценка основных средств при помощи коэффициентов переоценки привела организации большинства отраслей к искажению (иногда — значительному) балансовой стоимости основных средств по сравнению с рыночной стоимостью этих активов. В результате некоторые из рассчитываемых коэффициентов (например, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами, коэффициенты финансовой устойчивости) не совсем верно отражают реальное финансовое состояние предприятия.

Для того чтобы устранить такое несоответствие, следует предварительно составлять аналитический баланс. Для этого необходимо оценить рыночную стоимость активов (имущества) и пассивов организации. Такая оценка может производиться или специалистами организации (бухгалтер, экономист и т.д.), чьи знания и опыт позволяют дать объективную оценку стоимости активов, или с привлечением независимых оценщиков и иных специалистов.

Таким образом, для оценки реального финансового состояния организации следует не только исходить из данных бухгалтерского баланса, но и проводить расчеты на основе аналитического баланса, сориентированного на рыночную оценку имущества, который должен быть построен на максимально возможном использовании данных отчетного баланса.

А.А. Грищенко, С.Н. Раковчук
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ МОБИЛЬНЫХ ТЕЛЕФОНОВ

Одной из тенденций современной эпохи является возрастание роли средств мобильных телекоммуникаций в жизни общества. В связи с этим возникают проблемы учета расходов на приобретение и эксплуатацию мобильных телефонов.

¹ Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь "Об утверждении инструкции по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности" № 81/128/65 от 14 мая 2004 г.

Актуальным является вопрос о включении мобильного телефона в состав основных средств или материалов. В ряде публикаций отмечается, что если в качестве критерия отнесения мобильного аппарата к хозяйственному инвентарю в составе материалов или к основным средствам используется показатель стоимости, то к основным средствам относится имущество стоимостью выше 30 базовых величин. Если же организация исходит из полезного срока службы телефона, то такой срок необходимо предусмотреть в учетной политике. В зависимости от этого организуется отражение затрат на приобретение аппарата на счетах бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете затраты на приобретение батареи и ее замену предлагается отражать следующим образом. Если батарея входит в комплект к мобильному телефону, то ее цена включается в стоимость аппарата. Если в дальнейшем возникает необходимость ее замены, то, приобретая новую батарею, ее необходимо учитывать в составе материалов.

В практике может возникнуть ситуация, когда приобретение аппарата и подключение SIM-карты не совпадают во времени. В данном случае расходы на подключение мобильного телефона, как правило, относятся на себестоимость продукции (работ, услуг).

Наряду с этим следует уделить внимание порядку учета таких дополнительных услуг, как выбор номера, передача факса, пейджинг, SMS-роуминг, переоформление абонента, договора, переподключение абонента при утере или блокировке клиентом SIM-карты, голосовая почта, антиопределитель номера, выписка детализированных счетов и др. Расходы на перечисленные услуги подлежат списанию на себестоимость продукции (работ, услуг). Однако, если организации-клиенту оказывается услуга по повторному подключению абонента после отключения за неуплату, то расходы на этот вид услуг производятся за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Как правило, при командировании работников за рубеж их обеспечивают мобильными (сотовыми) телефонами. В связи с этим возникают вопросы о возмещении стоимости телефонных переговоров и об отнесении расходов на себестоимость. Такие расходы возмещаются лишь в национальной валюте за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации. Однако, если телефонные переговоры осуществляются при командировках на территории Республики Беларусь, расходы на междугородные телефонные переговоры возмещаются лишь в случаях, когда они производились в интересах выполнения служебного задания на основании соответствующих квитанций (счетов) с подтверждением необходимости этих переговоров. Расходы относятся на себестоимость продукции (работ, услуг).

Предложения по учету расходов на приобретение и эксплуатацию мобильных телефонов способствуют повышению эффективности учетных работ и разрешению возникающих проблем.

О.А. Дубина
БГЭУ (Минск)

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что экономика Республики Беларусь переходит на рыночные отношения в условиях инфляционной среды, а также тем, что при современной трансформации экономических отношений в общественном производстве повышается значимость собственного капитала и его составных частей для обеспечения устойчивого функционирования субъектов хозяйствования.

С развитием нормальных рыночных отношений сельскохозяйственные товаропроизводители получают свободу в производственно-хозяйственной и финансовой деятельности. Одновременно они могут лишиться многих гарантий, связанных с реализацией произведенной продукции. В этих условиях возрастает роль маркетинговой стратегии, среднесрочного (и особенно текущего) планирования, учитывающих изменение конъюнктуры рынка.

Эффективная деятельность предприятий в условиях современной экономики в значительной степени зависит от того, насколько достоверно их руководители предвидят перспективу развития, корректируют деятельность с учетом спроса, своих финансовых и производственных возможностей.

Важным направлением совершенствования планирования является использование компьютерной информационной технологии и экономико-математических методов. Освобождение от ручной работы позволит специалистам больше внимания уделять проработке содержания и обоснованию планов.

В данной работе нами использовалась модель оптимизации, описывающая варианты решения проблемы, включающей переменные для выбора варианта решения и его оценки.

Поиск оптимальной программы производится по критерию максимума суммарной прибыли. Ограничения — расход ресурсов на выпуск продукции. Задача относится к критерию оптимизационных, поскольку допускает множество решений. Выбор оптимального решения выполняется с помощью целевой функции — максимум прибыли. Целевая функция принимает значение в об-