

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с образованием, использованием и возвратом лизингового фонда, показан в таблице.

Бухгалтерский учет образования и использования лизингового фонда

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступили на расчетный счет средства для формирования лизингового фонда	51 «Расчетный счет»	86-1 «Лизинговый фонд образованный»
Использован лизинговый фонд (после оплаты счета поставщика за объекты лизинга)	86-1 «Лизинговый фонд образованный»	86-2 «Лизинговый фонд использованный»
Отражение на счетах задолженности по восстановлению лизингового фонда после передачи объектов в лизинг	86-2 «Лизинговый фонд использованный»	86-3 «Лизинговый фонд к возврату»
Восстановления лизингового фонда по мере поступления лизинговых платежей	86-3 «Лизинговый фонд к возврату»	86-1 «Лизинговый фонд образованный»

Анализируя остатки по счету 86 «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов, можно сделать следующие выводы:

1. Сальдо по счету 86 «Целевое финансирование», субсчет «Лизинговый фонд образованный», покажет сумму неиспользованного лизингового фонда.

2. Сальдо по счету 86 «Целевое финансирование», субсчет «Лизинговый фонд использованный», покажет, на какую сумму закуплено техники, которая не передана в аренду, либо оплачена, но не получена от поставщиков.

3. Сальдо по счету 86 «Целевое финансирование», субсчет «Лизинговый фонд к возврату», покажет задолженность арендаторов в части справедливой стоимости объекта аренды.

*П.А. Филиппова, канд. экон. наук, доцент,
М.Э. Бутько, ассистент*

БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Одним из важнейших направлений интенсивного развития экономики нашей страны в условиях перехода ее на рыночные отно-

шения являются всемерная экономия и рациональное использование материальных ресурсов. Большая роль в выявлении и мобилизации внутрихозяйственных резервов повышения эффективности производства за счет экономии производственных ресурсов принадлежит технико-экономическому анализу, одному из основных видов анализа хозяйственной деятельности. Он используется для исследования реально существующих в тесной взаимосвязи натурально-вещественных (или технических, технологических) и экономических процессов в хозяйственной деятельности предприятий. Поэтому его методика и организация во многом определяются спецификой отдельных отраслей и производств.

Изучение процесса формирования материальных затрат в промышленности строительных материалов с целью совершенствования методики их технико-экономического анализа является необходимым условием эффективного научного управления формированием себестоимостью.

Вместе с тем методическое состояние технико-экономического анализа материальных затрат в этой отрасли еще не отвечает современным требованиям практики, особенно в связи с необходимостью более быстрого совершенствования системы управления и хозяйственного механизма в условиях перехода к рыночной экономике.

В настоящее время технико-экономический анализ в теории выделяется в отдельный вид комплексного анализа хозяйственной деятельности, тем не менее он еще не получил должного развития. В частности, в промышленности строительных материалов существующие факторные системы при осуществлении экономического анализа материальных затрат не увязаны с характерными организационно-технологическими особенностями производства и, следовательно, поверхностно, неадекватно отражают степень сложности комплекса причинно-следственных связей, формирующих величину материальных затрат.

Для решения этих вопросов необходимо: разработать методику оперативного технико-экономического анализа материальных затрат на производство строительных материалов для управления формированием себестоимости продукции и обеспечения объективной оценки эффективности использования материальных ресурсов на уровне производственных бригад; совершенствовать основные теоретические положения технико-экономического анализа.

Для достижений намеченной цели должны быть решены следующие задачи: исследовать состояние методики технико-экономического анализа материальных затрат производства продукции строительных материалов и его информационной базы (планирования и учета); исследовать характер причинно-следственных связей, выражающих

влияние организационно-технических особенностей производства стройматериалов на эффективность их использования в производстве; исследовать механизм взаимодействия технико-технических и экономических причинно-следственных взаимосвязей, формирующих уровень материальных затрат в себестоимости продукции стройматериалов, и на этой основе разработать факторные системы; разработать методику аналитической оценки влияния качества сырья и технологического процесса на экономические показатели хозяйственной деятельности предприятий стройматериалов; экспериментально проверить выработанные рекомендации.

Практическая значимость поднятых вопросов заключается в том, что разработка конкретных методических рекомендаций по технико-экономическому анализу материальных затрат продукции промышленности строительных материалов позволит оперативно выявить и использовать внутрихозяйственные резервы экономики материальных затрат.

*А.А. Чернюк, доцент,
Л.В. Глотова, доцент*

БГЭУ (Минск)

О ПРОБЛЕМЕ ВЫБОРА ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Проблема, обозначенная в данной публикации, касается коммерческих и бюджетных научных организаций, в которых научно-исследовательские работы (НИР) выполняются за счет средств заказчиков на основе заключенных с ними договоров. Они, как правило, имеют длительный цикл выполнения. Порядок планирования, учета и калькулирования себестоимости научно-технической продукции (НТП) регламентируется Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции, утвержденными Приказом Председателя ГКНТ от 31.08.1998 г. № 156 (далее — Методические рекомендации).

Учет затрат и калькулирование себестоимости НТП рекомендуется осуществлять на основе позаказного метода. Фактическая себестоимость НТП исчисляется по окончании выполнения заказа в полном объеме. До тех пор, пока конкретный заказ полностью не выполнен, все расходы по нему (с начала выполнения работ по теме (заказу)) отражаются в незавершенном производстве.

Списание затрат незавершенного производства осуществляется после полного окончания работ по теме, подписания акта при-