

ответственности. Основная цель при этом заключается в создании четкой системы ответственности и подотчетности управленческого персонала предприятия за понесенные в центре ответственности затраты и принятые управленческие решения.

Система счетов управленческого учета должна решить проблему отражения производственных затрат, учитываемых по местам возникновения и центрам ответственности, на счетах бухгалтерского учета.

Формы и содержание регистров управленческого учета затрат и внутрипроизводственной отчетности разрабатываются на основе существующей на предприятии системы документации. При этом система претерпевает изменения: в документы вносится дополнительная информация о центрах ответственности и видах затрат, разрабатываются новые формы накопительных документов и отчетности. Предлагаем затраты по каждому центру ответственности фиксировать в специально спроектированном накопительном документе — «Ведомость учета затрат на производство по центру ответственности».

В условиях постоянно растущих требований к системе управления предприятием становится актуальной задача установления рациональных рамок внутренней отчетности и ее ограничения лишь самыми существенными. Одновременно с этим возникает и задача распределения отчетных показателей между руководителем предприятия и центрами ответственности в соответствии с их функциональной подчиненностью.

*И.В. Купещук, канд. экон. наук*

*БГЭУ (Минск)*

## **ИССЛЕДОВАНИЕ ТРУДОЕМКОСТИ ЭКСПОРТНОЙ И ИМПОРТНОЙ ПРОДУКЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЕЙ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА ОСНОВЕ МЕЖОТРАСЛЕВОГО БАЛАНСА**

Эффективность внешней торговли зависит от множества факторов, среди которых важную роль играет продуктивное использование трудовых ресурсов национальной экономики.

Для исследования эффективности внешнеторговой деятельности с учетом трудозатрат на производство экспортной и импортной продукции использовались данные межотраслевого баланса за 2003 г., в котором представлена информация, необходимая для расчета трудозатрат, в отраслевом разрезе.

Анализ затрат труда на производство экспортной и импортной продукции основан на расчете следующих показателей: 1) трудоемкости экспортной продукции; 2) трудоемкости импортной продукции; 3) коэффициента замещения трудовых ресурсов.

Трудоемкость экспортной продукции позволяет определить количество работников, необходимых для производства 1 млн р. экспортной продукции. Данный показатель рассчитывается по формуле

$$t_i^э = \frac{\mathcal{E}_i \cdot d_i}{ЗП_i},$$

где  $t_i^э$  — трудоемкость экспортной продукции  $i$ -й отрасли;  $\mathcal{E}_i$  — экспорт продукции  $i$ -й отрасли;  $d_i$  — доля оплаты труда в валовом выпуске продукции  $i$ -й отрасли;  $ЗП_i$  — номинальная начисленная среднегодовая заработная плата работников  $i$ -й отрасли.

Трудоемкость импортной продукции показывает количество работников, которые были бы востребованы для производства 1 млн р. продукции при условии отсутствия импорта и определяется так:

$$t_i^и = \frac{И_i \cdot d_i}{ЗП_i},$$

где  $t_i^и$  — трудоемкость импортной продукции  $i$ -й отрасли;  $И_i$  — импорт продукции  $i$ -й отрасли.

Коэффициент замещения трудовых ресурсов представляет собой соотношение трудоемкости экспортной и импортной продукции и рассчитывается по формуле

$$K_з = \frac{t_i^э}{t_i^и}.$$

Значение коэффициента больше единицы означает, что трудоемкость экспортируемой продукции данной отрасли превышает затраты труда на 1 млн р., которые были бы необходимы при отсутствии импорта, и наоборот.

Наибольшее количество работников занято в производстве экспортной продукции таких отраслей, как промышленность (75 %), транспорт (11,6), торговля и общественное питание (4,5 %). Рост объемов экспорта и ограничение объемов импорта продукции, которым будет сопутствовать создание дополнительных рабочих мест, может иметь место на транспорте, в торговле и общественном питании, информационно-вычислительном обслуживании, о чем свидетельствует низкая трудоемкость импортной продукции данных отраслей. Судя по низким значениям коэффициента замеще-

ния, такие отрасли, как промышленность, сельское хозяйство, наука и научное обслуживание, финансы, кредитование и страхование, являются неперспективными в плане повышения эффективности использования трудовых ресурсов во внешнеэкономической деятельности.

*Е.Н. Шибeko, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИМУЩЕСТВА И ИСТОЧНИКОВ В УСЛОВИЯХ АКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

В перечне предприятий, подлежащих приватизации, утвержденном Советом Министров Республики Беларусь на 2004—2005 гг., наибольший удельный вес занимают предприятия промышленности. В 2005 г. снижены темпы приватизации: при запланированных 47 акционированию подлежат 28 предприятий республиканской собственности. Представляется, что одной из важнейших причин снижения темпов приватизации государственных предприятий является отсутствие четкого и прозрачного механизма осуществления данного процесса. В немалой степени это касается бухгалтерского учета, поскольку именно в его сфере формируются основные показатели, характеризующие имущество, его источники, стоимость приватизируемого предприятия.

Приватизация предприятия представляет собой процесс отчуждения государственного имущества, при котором может происходить реорганизация предприятия, включающая в себя 5 форм: преобразование, слияние, присоединение, разделение, выделение. Действующая методика бухгалтерского учета процесса преобразования государственного предприятия в акционерное общество рассматривает приватизируемое предприятие как единый материально-вещественный имущественный комплекс. Акцент при формировании информации в бухгалтерском учете делается на активы предприятия. Характер, величина сложившихся источников собственных средств преобразуемого действующего предприятия не раскрываются.

Исходя из проведенного исследования считаем целесообразным введение в рабочий план счетов бухгалтерского учета отдельного раздела синтетических счетов «Реорганизация предприятия» для отражения операций, характерных для всех форм реорганизации, с кодами 100—110: счет 100 «Собственные источники реорганизации»; счет 101 «Накопленная прибыль/Непокрытый убыток»; счет 102 «Капитализированная прибыль»; счет 103 «Целевое финанси-