

троля. При этом должны быть раскрыты не только разная природа, свойства, закономерность функционирования этих взаимосвязанных объектов, но и влияние на них отраслевых, инновационных и других факторов общественного разделения труда в условиях происходящих многогранных процессов глобализации;

- четкое, однозначное раскрытие сущности учета, анализа и контроля, самостоятельности их предмета, взаимосвязи между собой и другими управляющими функциями в системе экономического управления на разных его уровнях;

- выработка методологических принципов построения методик учета, анализа и контроля, отражающих, с одной стороны, цель данной системы управления, сущность и роль каждой управляющей функции в решении своих частных задач по достижению общей цели системы управления, а с другой — специфику управляемого объекта, его содержание и основные устойчивые причинно-следственные связи и действия;

- выработка методологических принципов рациональной организации учета, анализа и контроля (в том числе и аудита) на разных уровнях иерархии экономического управления в условиях использования современных информационных технологий и решения стратегических задач социально-экономического развития Республики Беларусь.

R. Subačienė, doctor of social sciences
Vilnius University (Lithuania)

ANALYSIS OF EXPENDITURE OF LABOUR АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ

После того как изменились принципы управления хозяйством, необходимо было осуществить прогрессивные реформы, а также искать новые способы оценки эффективности деятельности предприятий. Важную часть в структуре затрат предприятия составляют затраты на трудовые ресурсы, составляющие около 14 % всех затрат предприятий Литвы. Изменяя затраты на трудовые ресурсы, можно повлиять на эффективность труда работников, что, в свою очередь, обуславливает рост прибыли предприятия. Эти тезисы предлагают некоторые способы анализа данных затрат.

Introduction of new economic regulation principles stimulated necessity to realize advanced reforms related to the adaptation of industrial and other economical branches in changing environment. Expenditure of labour, according to statistical data, accounts for

about 14 percent in the expenditures structure of Lithuanian companies. Tangible expenditures are limited by the prices set by suppliers. Thus, companies practically do not influence the amount of this kind of expenditure. Expenditure of labour management is much more flexible. Relevant changes in expenditure of labour could give an impact on labour productivity of employees which, in its turn, determines profitability of economical activities.

With an aim to evaluate an expenditure of labour objectively it is offered to classify it into expenditures for wages and salaries, expenditures for employees training, social expenditures, and other expenditure of labour.

In order to evaluate expenditure of labour, beside usual studies it is recommended to estimate the rate of revenue which shows what amount of revenue is earned by one litas. It is offered to evaluate expenditure of labour according to the following formula:

$$DSI = \sum_{i=1}^n \frac{VP_i}{VS_i} \cdot \sum_{i=1}^n \frac{DS_i}{VS_i},$$

where DSI is estimation of expenditure of labour; VP_i — all revenue; VS_i — all expenditures; DS_i — expenditure of labour. Having evaluated expenditure of labour and comparing this indicator with analogical indicators of other companies, this formula enables to estimate precisely what amount of revenue is generated by one litas of expenditure of labour or its types.

Optimal ratio of expenditure of labour to all expenditures shows what it should be in order to correspond to the forecasted profit generated from company's activity. When estimating minimal proportion of expenditure of labour and all expenditures (i.e. such an indicator rate that profit of the company would exceed by 5 percent all expenditures) it is recommended to use such a formula:

$$S_{sd_s} = \frac{\sum_{i=1}^n S_{pd_{s_i}}}{0,95}, \text{ here } S_{pd_{s_i}} = \frac{DS_i}{VP_i}, i = 1 \dots n.$$

If we need to identify the factors influencing profitability of expenditure of labour it is recommended to conduct pyramidal analysis of their profitability. The main principle of this analysis is that the indicators of profitability are divided into multipliers (factors) that are separated into relative or absolute elements of indicators. After having made a pyramid of profitability the indicators decomposed in different ways show the main factors which make relevant influence on profitability of expenditure of labour.

For better accounting of expenditure of labour it is recommended to separate additional accounts which would account different types

of expenditure of labour and also modify computerized accounting systems that these systems could collect data about expenditure of labour per one employee and also information about changes in company's results.

А.Н. Сушкевич, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ: СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК РАЗРАБОТКИ

Под учетной политикой организации понимается совокупность используемых ею способов ведения бухгалтерского учета, расчета налогов и иных платежей.

При разработке учетной политики необходимо учитывать, что с принятием Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь появилось новое понятие — “налоговый учет”, а с ним и необходимость разработки учетной политики для целей налогообложения.

Налоговый учет ведется с целью определения налоговой базы по налогам и сборам путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета.

Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета, отраженных в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета, или на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

Учетная политика для целей налогообложения определяет:

- порядок и формы учета для целей налогообложения;
- перечень лиц, ответственных за ведение регистров налогового учета;
- порядок применения раздельного учета в целях исчисления НДС;
- порядок признания выручки, операционных и внереализационных доходов и расходов;
- порядок исчисления акцизов, налога на недвижимость и других налогов.

Необходимость разработки учетной политики для целей бухгалтерского учета вызвана существованием законодательно допустимых вариантов ведения учета, из которых организации предоставляется право выбрать один, по которому в течение года она и будет вести бухгалтерский учет.