

гообложения и рост значения прямых налогов — налогов на прибыль и недвижимость. Достижение этой цели связано не только со снижением ставок налогов, но и упрощением системы их взимания, выбора одного из налогов — НДС или акцизов. По нашему мнению, предпочтение следует отдать акцизам как наиболее удобному налогу для управления на макро- и микроуровне.

Для ускорения темпов экономического развития обоснованным было бы применение в отечественной практике налогообложения регрессивных ставок налогов на прибыль в отдельных отраслях и сферах деятельности, а также на предприятиях отдельных форм собственности и типов организации труда.

Требуется решения и проблема налоговых льгот. Их действие в настоящее время продиктовано чаще всего не общегосударственными интересами, учитывающими требования экономического и социального развития страны, а отдельными корпоративными предпочтениями. Преодоление этой тенденции требует придания налоговым льготам целевого характера. Последние должны преследовать стратегические цели экономического развития страны. Речь идет о повышении общего уровня благосостояния общества путем крупномасштабной модернизации и перехода к инновационной модели развития. На решение этих задач должны быть ориентированы налоговые льготы.

С.К. Матальцкая, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Формирование финансовых результатов сельскохозяйственных организаций взаимосвязано и во многом обусловлено их финансовыми отношениями с государством. Данная обусловленность предусматривает регулирование базовой основы этих отношений, т.е. состава затрат, формирующих себестоимость продукции. Дискуссионным вопросом является разработка и использование в практике отечественного учета научно обоснованной классификации затрат с применением международного опыта. В новых условиях хозяйствования научные разработки по проблемам классификации затрат необходимы для формирования обоснованной информационной базы управления затратами, которая является основным фактором для определения реального финансового результата.

Основными методами учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, используемыми в настоящее время, являются:

- попроцессный, позаказный, попередельный;
- учет фактических и нормативных затрат;
- калькулирование полной (коммерческой), производственной и усеченной себестоимости.

Для отечественного учета традиционным является калькулирование полной себестоимости, включающей все затраты, связанные с производством и реализацией продукции. Альтернативным отечественному подходу в управленческом учете зарубежных стран является такой, при котором планируется и учитывается переменная (усеченная) себестоимость. Для реализации на практике в сельском хозяйстве мотивационного механизма рекомендуется внедрение в организацию бухгалтерского учета принципа, при котором обеспечивается связь прямых переменных затрат с объемом производства продукции (работ, услуг) в центрах формирования затрат и маржинального дохода, уровень которого зависит от объема продаж.

Использование расчета переменной (усеченной) себестоимости является оптимальным для принятия управленческих решений по контролю затрат и объемов производства в целом по сельскохозяйственной организации и по структурным подразделениям (фермам, бригадам и т.д.).

Чтобы определить выручку от реализации того или иного структурного подразделения, товаросопроводительные документы должны содержать информацию о структурном подразделении. Для этих целей можно использовать систему кодов. Выручку от реализации продукции (работ, услуг) покупателям необходимо отражать на счетах бухгалтерского учета в разрезе структурных подразделений и в целом по организации. Маржинальный доход свидетельствует об уровне эффективности работы отдельных структурных подразделений и организации в целом. При отсутствии в отчетных месяцах, за которые составляется производственный отчет, реализации продукции как на сторону, так и внутри организации по договорным ценам маржинальный доход не определяется.

Внедрение расчета усеченной (переменной) себестоимости в учетную практику сельскохозяйственных организаций вполне согласуется с действующими нормативными документами по организации учета в организациях, предусматривающими исчисление полной себестоимости продукции, и позволит получить ряд преимуществ:

- а) более точно прогнозировать поведение себестоимости и прибыли в зависимости от факторов объема или мощности производства;

б) сформировать банк данных для проведения маржинального анализа с целью обоснования и принятия управленческих решений. Полученная информация позволяет находить наиболее выгодные решения по оптимизации цены и объема продаж, проводить эффективную политику цен. Формируемая в аналитическом регистре информация обеспечивает участие маржинального дохода подразделения в формировании финансового результата организации;

в) позволяет повысить требования к обоснованности планирования и нормирования величины постоянных (накладных) расходов в результате тесной интеграции учета, анализа и принятия решений.

Т.П. Маханькова, ассистент
БФ БГЭУ (Бобруйск)

ПРИМЕНЕНИЕ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО ПОДХОДА К АНАЛИЗУ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

Как известно, к трудовым ресурсам относится та часть населения, которая обладает необходимыми физическими данными, знаниями и навыками труда в определенной сфере деятельности.

В процессе развития инновационной стратегии предприятия явной становится проблема определения выполняемых тем или иным структурным подразделением предприятия функций, ведь зачастую сотрудники предприятия выполняют не свойственные, не нужные и не приносящие никакой эффективности работе предприятия функции. Решению такой проблемы может служить функциональный подход к анализу использования трудовых ресурсов, и в частности, функционально-стоимостной анализ (ФСА).

Функциональный подход в отличие от предметного, который используется в большинстве традиционных методов снижения затрат, означает, что объект рационализации понимается и совершенствуется не в конкретной форме, а как комплекс функций, которые он выполняет. Целью данного анализа является ликвидация излишних функций, элементов и затрат при сохранении качества.

Любая аналитическая деятельность, как правило, основывается на представлении объектов исследований в виде моделей, служащих основой для исследования поведения объекта в различных условиях. Характер модели зависит от вида описания системы. В ФСА приняты следующие описания объектов анализа: структурное, функциональное и функционально-структурное.

Структурная модель может быть представлена в виде чертежа со спецификацией, либо в графической форме. Обычно она отража-