

лизингового имущества лизингодателем следует осуществлять бухгалтерские записи: Д-т счета 91, К-т счета 03 – на сумму первоначальной стоимости; Д-т счета 76, К-т счета 91 – на стоимость лизингового имущества; Д-т счета 76, К-т счета 98 – на разницу между величиной лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества. Сумма со счета 98 должна списываться на счет операционных доходов и расходов при каждом поступлении лизинговых платежей.

О МЕТОДАХ ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

Кулько З.Н., старший преподаватель

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

На современном этапе развития экономики особую актуальность приобретает проблема совершенствования учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции. Согласно концепции реформирования и приведения существующей в республике системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международных стандартов, решение проблемы заключается в реализации, в первую очередь, такого направления, как создание новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости и принятие на этой основе оптимальных управленческих решений.

На наш взгляд, значение показателя себестоимости продукции в условиях рыночной экономики возрастает. Являясь исходной базой планирования закупочных цен на сельскохозяйственную продукцию, себестоимость выступает как один из важнейших экономических рычагов регулирования производственно-экономических отношений между предприятиями. Калькуляционные расчеты в основном должны производиться для выяснения, во что обходится на самом деле выпуск продукции, и не только потому, что это требуется для составления годовой отчетности.

В определении себестоимости продукции, в том числе и продукции молочного скотоводства, казалось бы, особых проблем и нет. Однако, на наш взгляд, некоторые недостатки имеют место. Современные условия хозяйствования несколько обострили проблему оценки приплода коров. Теперь, когда сельскохозяйственные предприятия, занимающиеся производством молока, могут передавать приплод на выращивание специализированным предприятиям по откорму, важное значение имеет правильное определение его себестоимости. Ныне действующая методика распределения затрат в соответствии с расходом обменной энергии кормов на молоко и приплод в соотношении 0,9:1, на наш взгляд, несколько не совершенна, т.к. телята в основном предназначены для дальнейшего выращивания на племя или откорма. Поэтому их надо оценивать, исходя из конечного хозяйственно-экономического эффекта. Мы считаем наиболее целесообразным, оценку приплода коров производить по его живому весу

при рождении и ценам на говядину, включая все надбавки. То есть, при исчислении себестоимости молока необходимо общую стоимость родившихся телят вычитать из суммы производственных затрат приходящихся на основное молочное стадо коров.

Основными Положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) предусмотрено затраты на навоз определять исходя из нормативных расходов на его уборку и хранение в конкретных условиях, а также из стоимости подстилочного материала.

Однако, мы считаем целесообразным открытие отдельного аналитического счета по учету затрат на получение побочной продукции, где будет отражена совокупность фактических расходов на навоз: оплата труда на уборку навоза; затраты на разбрасывание подстилки; отчисления на социальные нужды; амортизация и ремонт основных средств по удалению и хранению навоза; стоимость электроэнергии, расходуемой при его удалении; стоимость подстилочного материала и других материальных ценностей. Открытие отдельного аналитического счета даст возможность учитывать фактическую сумму затрат на получение навоза, а при исчислении же фактической себестоимости молока общая сумма затрат по содержанию основного молочного стада коров будет уменьшена на эту сумму, что даст возможность более точно определить себестоимость молока.

ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ УРОВНЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Лешик Д.В., преподаватель-стажер
УО «Бобруйский филиал БГЭУ»

Проблема налоговой нагрузки и ее воздействия на экономику – один из важнейших аспектов функционирования налоговой системы. Одной из главных задач всех налоговых реформ служит выбор оптимального уровня налоговой нагрузки (налогового бремени). Различают налоговую нагрузку на макро- и микроуровнях.

Налоговая нагрузка это относительный показатель. В основу методики положен принцип соотношения сумм налогов с конкретным финансово-экономическим показателем – объектом обложения налога или источником его уплаты. Именно такое соотношение показателей дает возможность сопоставить совокупности налогов за отдельные временные промежутки или у отдельных хозяйствующих субъектов.

В отечественной литературе встречаются различные данные о величине налоговой нагрузки за один и тот же период времени, что говорит об отсутствии единого подхода к определению этой проблемы.

При определении налоговой нагрузки на экономику наиболее часто используется показатель, характеризующий налоговое бремя как долю налогов и дру-