

при использовании формулы (1) завышается величина НЗП на конец месяца, а при использовании формулы (2) завышается величина себестоимости произведенной продукции. Поэтому считаем целесообразным при списании материалов в производство использовать промежуточный синтетический счет 24 «Материалы, переданные в производство». В бухгалтерском учете, когда обработка материалов началась, необходимо делать запись:

Д-т сч. 20 «Основное производство»,
К-т сч. 24 «Материалы, переданные в производство».

Данную проводку следует составлять на основании материальных отчетов материально ответственного лица, принявшего материалы в цехе.

Можно отметить следующие рекомендации:

- 1) использовать счет 24 «Материалы, переданные в производство»;
- 2) рассчитывать заработную плату по незавершенной продукции после проведения инвентаризации НЗП;
- 3) распределять ОПЗ также после инвентаризации НЗП;
- 4) включать в стоимость НЗП материалы, переработка которых началась, в полном размере, несмотря на степень готовности.

Таким образом, НЗП необходимо оценивать по фактической производственной себестоимости, состоящей из:

- прямых материальных затрат (по уровню 100 % готовности);
- прямых трудовых затрат с начислениями (по % готовности);
- общепроизводственных затрат (по % готовности).

Это обеспечит единство оценки НЗП и готовой продукции, а также сопоставимость величин активов и финансовых результатов промышленных организаций.

К.А. Ёдчик
БГЭУ (Минск)

Научный руководитель Т.Н. Налецкая — канд. экон. наук

МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КАЧЕСТВА ПРИБЫЛИ

Получение прибыли является целью создания коммерческой организации и источником прироста собственных финансовых ресурсов и доходов собственников организации. Важнейшей задачей при этом является формирование положительного конечного финансового результата и обоснование резервов его роста. Объективная оценка показателей прибыли необходима в целях определения степени надежности финансового положения организации. Практическое решение данной задачи должно опираться на результаты финансового анализа, объективность которого достигается путем применения достоверных показателей финансовых результатов, что подтверждается в том числе посред-

ством анализа качества прибыли. Этим и обуславливается актуальность темы исследования.

Цель оценки качества прибыли — прогнозирование «зарабатывающей» способности субъекта хозяйствования, определение возможности сохранения и повышения темпов роста прибыли.

Единое определение, а также унифицированное методическое обеспечение оценки качества прибыли отсутствуют. Одни авторы качество прибыли сводят к проблеме достоверности бухгалтерской отчетности; другие считают, что качество прибыли отражает, насколько для данной организации характерен достигнутый уровень прибыли, а также степень использования хозяйственных резервов для его достижения. На наш взгляд, наиболее обоснован подход авторов, которые считают, что качество прибыли — это обобщенная характеристика структуры источников прибыли организации.

Следующим вопросом, который должен быть рассмотрен в рамках заявленной темы, является объект анализа. Объектом анализа качества прибыли могут быть все финансовые результаты и все стадии их формирования, однако поскольку разные группы пользователей финансовой информацией преследуют различные цели, то и объект анализа определяется конкретно в каждом случае.

Можно выделить три основные группы подходов экономистов к оценке качества прибыли, краткое изложение сути которых представлено ниже.

В соответствии с первым подходом для оценки качества прибыли используются результаты анализа ее динамики и структуры. Если при этом на протяжении достаточно длительного времени наблюдаются стабильные темпы роста, а в структуре прибыли преимущественная ее доля получается от текущей деятельности, а именно прибыли от реализации, то качество прибыли высокое.

Вторая группа методик предполагает для количественной оценки качества прибыли использовать метод балльной оценки. Перечень критериев качества прибыли следует устанавливать с учетом специфики деятельности субъектов хозяйствования. Каждому критерию присваиваются определенное количество баллов с учетом его значимости, устанавливается общее количество баллов, при достижении которого качество прибыли считается высоким. Можно установить и количество баллов, при достижении которого качество прибыли будет считаться хорошим, удовлетворительным, низким.

Вторая группа методик предполагает оценивать качество валовой прибыли предприятия путем определения коэффициента валовой прибыли как соотношения величины валовой прибыли к выручке от реализации продукции, работ, услуг и его устойчивости.

Таким же методом коэффициентов можно оценивать и другие виды прибыли: прибыль от реализации, прибыль до налогообложения и др.

Таким образом, в настоящее время не сложилось единого представления относительно сущности качества прибыли, а также ее показате-

лей. В зависимости от целей, задач, теоретико-методологических представлений аналитиков, условий анализа могут применяться и используются различные показатели качества прибыли. В этой связи необходимы дополнительные исследования, посвященные обоснованию системы показателей и методик их анализа в зависимости от целей и задач различных групп пользователей.

К.Д. Каткович, А.В. Кислюк

БГЭУ (Минск)

Научный руководитель П.Я. Папковская — д-р экон. наук

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ И НАПРАВЕНИЯ РАЗВИТИЯ

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками всегда был и остается актуальной проблемой для исследований, так как, реализуя продукцию партнерам, предприятие получает доход — важнейший показатель своей финансовой деятельности. Именно на него и ориентировано все производство. Все предприятия стремятся к тому, чтобы выпущенная ими продукция была реализована полностью, по хорошей цене и в наилучшие сроки.

Целью работы является изучение современного состояния учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, практики его применения, а также определение рекомендаций по совершенствованию учета расчетных операций.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- изучить основные понятия, определить цели и задачи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- изучить нормативную базу, относящуюся к освещению вопросов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- изучить современное состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками и направления его развития.

Рациональная организация расчетов с поставщиками и подрядчиками способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств, улучшению финансового состояния организации.

Для предприятия, оказавшегося в затруднительном положении, требуется предпринять оперативные действия по поиску причин, которые привели предприятие в кризисное положение. Наличие эффективной функции внутреннего аудита, системы внутреннего контроля и процессов управления рисками являются необходимым условием успешного функционирования компании. Поскольку предприятие, оказавшееся в кризисном положении, требует немедленного внедрения антикризис-