

тационных показателей; 3) анализ выполнения плана техобслуживания и ремонта подвижного состава; 4) анализ общей суммы затрат на эксплуатацию подвижного состава; 5) анализ расхода топлива и материалов на эксплуатацию подвижного состава.

Анализ выполнения плана перевозок по АТП следует проводить на наш взгляд в четыре этапа: 1) анализ динамики объема перевозок; 2) анализ выполнения плана перевозок по клиентам; 3) оценка структурных сдвигов; 4) расчет аналитического объема перевозок.

При проведении анализа технико-эксплуатационных показателей следует давать оценку следующим показателям: а) время пребывания автомобиля в наряде; б) среднетехническая скорость; в) время простоя под погрузкой и разгрузкой; г) коэффициент использования пробега; д) грузоподъемность подвижного состава и другие.

Выделим направления анализа технического обслуживания и ремонта подвижного состава: 1) анализ выполнения норм пробегов до техобслуживания и количества запланированных техобслуживаний; 2) анализ трудоемкости техобслуживания; 3) анализ затрат на техобслуживание; 4) анализ выполнения плана по ремонту автомобилей.

Анализ общей суммы затрат на эксплуатацию подвижного состава необходимо проводить в разрезе статей расходов, при этом оцениваются выполнение плана расходов, выявляются отклонения, а также определяется влияние отклонений на изменение общей суммы затрат.

Анализ использования имеющихся материальных ценностей следует проводить в следующем порядке: 1) выявляют обеспеченность АТП топливом, смазочными и другими материалами; 2) изучают использование имеющихся в распоряжении АТП топлива, смазочных и других материалов; 3) дается оценка выполнения плана организационно-технических мероприятий по экономии топлива и материалов.

По результатам проведенного анализа хозяйственной деятельности АТП делается общий вывод об эффективности работы предприятия и намечаются мероприятия по ее улучшению.

<http://edoc.bseu.by>

Н.С. Захаренкова,
студентка БГЭУ (Минск)

МЕТОДИКА УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Современные экономические условия вносят изменения в традиционные подходы к бухгалтерскому учету финансовых результа-

тов и предъявляют новые требования к организации повседневного управления процессом их формирования. От достоверности, своевременности и полноты учетной информации о финансовых результатах хозяйствующего субъекта зависит эффективность управленческих решений. Изменение условий хозяйствования предприятий торговли, принятие новых законодательных актов, регламентирующих формирование финансовых результатов, требуют внесения корректив в методику учета прибыли и внереализационных доходов, расходов и потерь.

В настоящее время единственным источником формирования валовых доходов являются реализованные торговые надбавки, которые, в свою очередь, составляют исходную базу для получения прибыли.

Расчет реализованных торговых надбавок и надбавок, приходящихся на остаток товаров, производится, как правило, по среднему проценту. Этот метод наиболее прост, хотя и не всегда точен, особенно если предприятие реализует товары с разным размером торговых надбавок. Поэтому рекомендуется рассчитывать валовой доход по ассортименту товаров. Однако этот метод не получил широкого распространения, так как его применение вызывает необходимость раздельного учета товаров с различным размером торговых надбавок. Расчеты реализованных и приходящихся на остаток товаров торговых надбавок и начисление налога на добавленную стоимость производится, как правило, по истечении отчетного месяца в ведомствах расчета реализованных торговых надбавок. Одновременно с торговыми надбавками рассчитываются издержки обращения на реализованные товары и на их остаток в ведомствах расчета транспортных расходов и процентов за кредит. Затем сумма издержек обращения, приходящихся на реализованные товары, списывается на конечные финансовые результаты и в результате определяется прибыль от реализации товаров. Надо отметить, что государство активно вмешивается в процесс формирования валовых доходов торгового предприятия, как путем установления предельных размеров торговых надбавок, так и путем влияния налогообложения на распределение полученного валового дохода.

Кроме прибыли от реализации товаров торговые предприятия получают доходы от реализации и прочего выбытия основных средств и прочих активов. На конечные финансовые результаты значительное влияние оказывают также внереализационные доходы, потери и убытки. В учете они относятся прямо на счет 80 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетами учета денежных

средств, расчетов, товарно-материальных и других ценностей. Финансовый результат от внереализационных операций определяется сопоставлением итоговых сумм внереализационных доходов с внереализационными расходами, потерями и убытками.

После определения прибыли от реализации товаров, от прочей реализации и внереализационных операций на счете 80 "Прибыли и убытки" определяется общая прибыль (или убыток). В кредит этого счета относят все перечисленные виды прибыли, а в дебет — списываются издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары, убытки от реализации и прочего выбытия основных средств, от продажи прочих активов, внереализационные расходы, потери и убытки. Разница между оборотами по дебету и кредиту этого счета выявляет сумму общей прибыли (или убытка).

Достоверный и глубокий учет финансовых результатов способствует улучшению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия и является информационной базой для анализа его финансового состояния.

Н.И. Зеленко,
студентка БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

В настоящее время совершенствование бухгалтерского учета все в большей степени связывают с развитием автоматизированных форм учета. Применение ЭВМ дает возможность повысить аналитичность учета, вести его в масштабе реального времени, дифференцировать отчетные показатели в зависимости от вида и уровня принимаемых решений, оперативно и гибко реагировать на изменяющиеся условия производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Учет труда и заработной платы является самым трудоемким участком бухгалтерской работы в сельском хозяйстве, для него характерны следующие черты:

- сложная система оплаты труда, многоуровневый учет;
- различие учетных политик разных хозяйств;
- постоянные изменения в законодательстве, неравномерный цикл производства;
- специфика документов по заработной плате;
- большое количество доплат и премий, сложность их расчета.