

осуществляется предварительное планирование платежей и необходимых объемов финансирования. В процессе технико-экономического обоснования проекта определяются статьи затрат и источники их покрытия. При проведении тендеров, переговоров, заключении контрактов планируются расчеты с подрядчиками и поставщиками. На этапе разработки рабочей документации принимается окончательный бюджет, в котором директивно устанавливается величина затрат. Реализация инновационного проекта предполагает осуществление функций учета и контроля фактического уровня затрат.

<http://edoc.bseu.by>

*И.А. Летуновская
Филиал БГУЭУ (Бобруйск)*

ПРИМЕНЕНИЕ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПУТЕЙ ОПТИМИЗАЦИИ ПРИБЫЛИ (ПО МАТЕРИАЛАМ КУР «ТЕПЛОЭНЕРГЕТИКА»)

Для улучшения деятельности, в частности, оптимизации прибыли, можно предложить разработать и внедрить в практику хозяйствования учет затрат и калькулирования себестоимости по нормативным затратам и по системе «Директ-костинг».

При использовании данного метода фактические затраты в учете сопоставляются с расходами по стандартным нормам, а разница между ними относится на соответствующие счета отклонений. Отклонения учитываются отдельно таким образом, что позволяют сразу определить причины и ответственность конкретных лиц за допущенные отклонения от сметы. Подразделение затрат на переменные и постоянные позволяет определить зависимость между объемом производства, себестоимостью и прибылью, а также определить критический объем продаж, ниже которого затраты на производство и реализацию не будут возмещаться выручкой от продажи этой продукции.

Система учета стандартных затрат включает разработку таких стандартов, как:

- стандарты по приобретению и использованию материалов;
- стандарты затрат на оплату труда;
- стандарт составления калькуляции себестоимости по нормативным затратам.

В зарубежных странах выделяют систему учета полных и частичных затрат. Так, можно калькулировать полную себестоимость изготовленных изделий и распределять между отдельными видами изделий все прямые и косвенные расходы, либо на отдельные объекты учета производственных затрат относят лишь переменные расходы.

Неполное включение затрат в себестоимость по признаку зависимости расходов от объема производства представляет собой систему, которая в экономической литературе США получила название «директ-костинг», а в англий-

ской – «маржинал-костинг». Особенностью «директ-костинга» является то, что себестоимость продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат. Постоянные расходы собираются на отдельном счете и в расчет себестоимости не включаются, а их списывают с полученной прибыли в течение того отчетного периода, в котором они были произведены.

Подразделение затрат на переменные и постоянные позволяет определить зависимость между объемом производства, себестоимостью и прибылью, а также определить критический объем продаж, ниже которого затраты на производство и реализацию не будут возмещаться выручкой от продажи этой продукции.

Применяя маржинальный анализ, следует учитывать, что по реализации тепловой энергии потребителям имеется значительный запас финансовой устойчивости, а так как город растет, то спрос на тепловую энергию растет также.

Показатель	Потребители			
	Жилищные организации	Население	Бюджетные организации	Прочие организации
1. Порог рентабельности, тыс. Гкал.	1,36	-	2,27	0,638
2. Запас финансовой устойчивости, тыс. р.	547 254,54	убыток	2 955 148,56	978 388,89

Расчеты показывают, что производство собственной энергии КУП более выгодно, нежели покупной. Однако с переходом на режим экономии потребителям более выгодна покупка транзитной энергии. Благодаря такой методике достаточно рационально можно будет подходить к планированию деятельности организации.

*И.В. Макаренко
БГТУ (Минск)*

ВЫБОР КОНЦЕПЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

При формировании эффективной амортизационной политики организации можно выделить две основные концепции:

1) концепция *“размещения издержек”*, предусматривающая получение адекватного отражения затрат периода для правильного и обоснованного исчисления налогооблагаемой прибыли;

2) концепция *“потери стоимости”*, заключающаяся в создании амортизационного бюджета для восстановления амортизируемого актива в будущем.

В настоящее время в Республике Беларусь доминирует способ линейного списания, при котором погашение стоимости амортизируемого актива происходит равными частями в течение всего срока службы. В этом случае экономическая (реальная) и расчетная амортизация совпадают. Ускоренная амортизация