

Секция 3

**РАЗВИТИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗА, АУДИТА И ФИНАНСОВ
В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛЬНО-ОРИЕНТИРОВАННОЙ
РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ**

*Т.Н. Артемчик
Филиал БГЭУ (Бобруйск)*

**РОЛЬ МЕТОДА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ
ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ
В КАЛЬКУЛИРОВАНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

Высокий уровень организации работ по обслуживанию основного производства, в большой мере зависящий от степени его технической оснащённости, является существенной предпосылкой повышения эффективности и качества продукции любого предприятия.

Вспомогательные производства призваны обслуживать основное производство. Они состоят, как правило, из ряда следующих цехов (отделов): инструментальные, ремонтные, энергетические, транспортные, тарные, хозяйственно-го обслуживания и др.

Учет затрат на производство вспомогательных цехов организуется по местам их возникновения с применением (в зависимости от вида продукции, типа и характера организации производства и управления) нормативного, поперечного или позаказного методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Объектами калькулирования во вспомогательных производствах являются виды их продукции, работ и услуг, по которым исчисляется себестоимость.

Затраты, относящиеся к сданной продукции, работам и услугам, распределяются по потребителям согласно выполненным заказам или пропорционально количеству отпущенной продукции (оказанных услуг, выполненных работ).

При наличии в организации нескольких вспомогательных цехов может иметь место оказание взаимных услуг. Они оцениваются в одном из цехов (как правило, в том, где получено меньше услуг) по плановой производственной себестоимости или по фактической себестоимости прошлого месяца.

В зарубежной практике используется три основных метода распределения расходов вспомогательных производств:

- метод прямого распределения;
- пошаговый метод;
- метод линейной алгебры.

Метод прямого распределения получил наибольшее распространение за рубежом. При его использовании игнорируется тот факт, что вспомогательные подразделения могут оказывать услуги друг другу. Затраты вспомогательных производств при этом методе сразу списываются на цехи основного производства.

Пошаговый метод использует информацию об услугах, которые оказывал один вспомогательный цех другому. Он более сложен для применения, так как нужно предварительно решить проблему выбора того вспомогательного цеха, затраты которого будут распределяться в первую очередь. Обычно в первую очередь распределяются затраты тех цехов, накладные расходы которых наибольшее.

Метод линейной алгебры. Применение прямого и пошагового методов имеет общий недостаток, который заключается в неполном отражении фактических взаимосвязей между вспомогательными цехами и цехами основного производства. Достоинство этих способов лишь в простоте. Серьезное логическое обоснование при использовании этих способов. Для устранения отмеченных недостатков применяют метод линейной алгебры. Алгебраический метод распределения затрат имеет два варианта: через систему уравнений и метод итераций.

Как правило, данный метод применяется, когда необходима повышенная точность при калькулировании себестоимости продукции и ценообразовании, что в современных условиях конкуренции очень важно. Поэтому мы предлагаем использование метода линейной алгебры при распределении затрат цехов вспомогательных производств.

Т.Е. Барановская
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Особая роль в системе налогообложения физических лиц отводится подоходному налогу. Как и другие налоги, подоходный налог является экономическим рычагом, с помощью которого государство, с одной стороны, воздействует на уровень реальных доходов населения, а с другой – формирует доходную часть бюджета. По сути, бремя данного налога возлагается практически на все экономически активное население страны.

Современный порядок взимания подоходного налога в Республике Беларусь введен в соответствии с Законом Республики Беларусь «О подоходном налоге с физических лиц» от 29.12.1991 № 1327-ХІІ (в ред. Закона от 29.12.2006 № 190-3).

В Беларуси подоходный налог взимается по прогрессивной шкале с диапазоном ставок от 9 до 30 %, что вполне сопоставимо с уровнем налоговых ставок в отдельных развитых зарубежных странах. Однако, если учесть невысокий уровень доходов населения (средний процент изъятия подоходного налога – 10–11 %) и широкое распространение практики нелегальной выплаты заработной платы, то становится очевидной необходимость снижения налоговой нагрузки как на фонд заработной платы, так и на доходы населения.

На сегодняшний день заслуживает внимания опыт Российской Федерации в части введения единой пропорциональной ставки налога на доходы физических