

Проведенное исследование различных мнений относительно экономической сущности объекта учета затрат и объекта калькулирования позволило выявить их взаимосвязь. Использование уточненного определения экономического содержания объекта учета затрат и объекта калькулирования позволит урегулировать существующие методологические разночтения в их трактовке, что оказывает непосредственное влияние на величину себестоимости и финансового результата деятельности железной дороги. Так как процесс производства (оказания услуг) на железнодорожном транспорте не является однопеределным, то затраты при их отражении в учете должны быть сгруппированы таким образом, чтобы они могли сформировать массив информации необходимый для конкретных целей и задач управления хозяйственной деятельностью, а так же способствовали их оптимизации для целей калькулирования продукции.

Следовательно, можно сказать, что группировка затрат по определенным признакам выступает связующим звеном между учетом затрат и калькулированием себестоимости. Это является важнейшим аспектом, влияющим на организацию синтетического и аналитического учета затрат на предприятии.

Литература

1. Гизатуллина, В.Г. Управление затратами на железнодорожном транспорте: [монография] / В.Г. Гизатуллина, О.В. Липатова. – Гомель: БелГУТ, 2008. – 352 с.
2. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / М.А. Вахрушина. – 8е изд., испр. – М. : Омега-Л, 2010. – 570 с.
3. Гизатуллина, В.Г. Себестоимость железнодорожных перевозок / В.Г. Гизатуллина – Гомель : БелГУТ, 2002. – 290 с.

<http://edoc.bseu.by>

Е.А. Ковалев
(Беларусь, Гомель)

О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ МЕТОДИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ ОЦЕНКИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ РИСКОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Деятельность организаций, осуществляющих внешнеэкономические операции, сопряжена с более высоким риском, по сравнению с организациями, ориентированными только на внутренний рынок, так как кроме всех прочих на них оказывают свое влияние следующие виды внешнеэкономических рисков:

- валютный риск – это риск, связанный с колебаниями курса валюты, возникает в тех случаях, когда организация имеет открытую валютную позицию и (или) ее поступления (платежи) номинированы в иностранной валюте;

- дебиторский риск – это риск, связанный с вероятностью неисполнения обязательств по оплате контрагентами отгруженных им продукции, товаров, работ, услуг и (или) по поставке продукции, товаров, работ, услуг при осуществлении им предоплаты;

- кредиторский риск – это риск, связанный с вероятностью неисполнения обязательств перед контрагентами по отгрузке продукции, товаров, работ, услуг при осуществлении ими предоплаты и (или) по оплате при поставке ими продукции, товаров, работ, услуг;

- регулятивный риск – это риск, связанный с ужесточением регулирования внешнеэкономической деятельности, как в своей стране, так и в странах контрагентов.

По отношению к организации валютный, дебиторский и кредиторский риски являются субъективными, а регулятивный риск – объективным. Согласно данному обстоятельству субъективные риски мы можем идентифицировать, проанализировать, оценить их размер и минимизировать последствия их влияния на деятельность организации. В связи с этим в контексте данной работы рассмотрены только субъективные по отношению к организации внешнеэкономические риски.

Так как все виды внешнеэкономических рисков оказывают свое влияние на деятельность организации наличием у нее валютных активов и валютных обязательств, то для их оценки будет использоваться единый инструментарий. Чем больше у организации валютных активов и валютных обязательств, тем больше внешнеэкономический риск, который сопровождает деятельность организации.

Оценить потенциальную величину внешнеэкономического риска можно с помощью следующих показателей.

1. Удельный вес валютных активов в итоге баланса. Данный показатель характеризует долю активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте в общей сумме активов организации.

2. Удельный вес дебиторской задолженности в иностранной валюте в общей сумме дебиторской задолженности. Данный показатель характеризует подверженность организации не только влиянию внешнеэкономического валютного риска, но и влиянию внешнеэкономического дебиторского риска по причине возможного непогашения дебиторской задолженности в иностранной валюте иностранным контрагентом.

3. Удельный вес дебиторской задолженности в иностранной валюте отдельного дебитора в общей сумме дебиторской задолженности в иностранной валюте. Данный показатель характеризует зависимость платежеспособности организации от дебиторской задолженности в иностранной валюте отдельного дебитора. Кроме того, с помощью данного показателя можно оценить дифференциацию отгрузки продукции, товаров, работ, услуг в разрезе покупателей.

Показатели 1-3 характеризуются различной степенью детализации валютных активов и, соответственно, различным весовым влиянием данных показателей на уровень внешнеэкономического риска. Влияние на внешнеэкономический риск возрастает от первого показателя к третьему. Чем больше значение данных показателей, тем более высокому внешнеэкономическому риску подвергается организация при падении курса валют, при росте курса валют наблюдается обратная ситуация.

4. Удельный вес валютных обязательств в итоге баланса. Данный показатель характеризует долю обязательств выраженных в иностранной валюте в общей сумме обязательств организации.

5. Удельный вес кредиторской задолженности в иностранной валюте в общей сумме дебиторской задолженности. Данный показатель характеризует подверженность организации не только влиянию внешнеэкономического валютного риска, но и влиянию внешнеэкономического кредиторского риска по причине возможного непогашения кредиторской задолженности в иностранной валюте иностранному контрагенту.

6. Удельный вес кредиторской задолженности в иностранной валюте отдельного кредитора в общей сумме кредиторской задолженности в иностранной валюте. Данный показатель характеризует меру зависимости организации от коммерческого кредита в виде кредиторской задолженности в иностранной валюте отдельно взятого кредитора. Кроме того, данный показатель позволяет оценить дифференциацию зависимости организации от поставок продукции, товаров, работ, услуг в разрезе поставщиков.

Показатели 4-6 характеризуются различной степенью детализации валютных обязательств и, соответственно, различным весовым влиянием данных показателей на уровень внешнеэкономического риска. Влияние на внешнеэкономический риск возрастает от первого показателя к третьему. Чем больше значение данных показателей, тем более высокому внешнеэкономическому риску подвергается организация при росте курса валют, при падении курса валют наблюдается обратная ситуация.

7. Разность между валютными активами и валютными обязательствами. Характеризует абсолютную сумму превышения валютных активов над валютными обязательствами (положительное значение показателя), либо превышение валютных обязательств над валютными активами (отрицательное значение показателя).

Если ожидается укрепление курса иностранной валюты, то рациональным соотношением между валютными активами и обязательствами будет превышение активов над обязательствами; если же, наоборот, ожидается снижение курса иностранной валюты, то рациональным будет превышение валютных обязательств над активами. При данных ситуациях деятельность организации будет подвергаться низкому внешнеэкономическому риску.

8. Разность между дебиторской задолженности в иностранной валюте и кредиторской задолженности в иностранной валюте. Характеризует абсолютное превышение дебиторской задолженности в иностранной валюте над кредиторской задолженностью в иностранной валюте (положительное значение показателя), либо превышение кредиторской задолженности в иностранной валюте над дебиторской задолженностью в иностранной валюте (отрицательное значение показателя).

Данный показатель характеризуется более высоким влиянием его значения на уровень внешнеэкономического риска, так как кроме валютного риска

внешнеэкономического риска на него оказывают влияние дебиторский и кредиторский внешнеэкономические риски.

Если ожидается укрепление курса иностранной валюты, то рациональным соотношением будет превышение дебиторской задолженности в иностранной валюте над кредиторской задолженностью в иностранной валюте; если же, наоборот, ожидается снижение курса иностранной валюты, то рациональным будет превышение кредиторской задолженности в иностранной валюте над дебиторской задолженностью в иностранной валюте. При данных ситуациях деятельность организации будет подвергаться низкому внешнеэкономическому риску.

Несмотря на то, что при осуществлении внешнеэкономической деятельности организация подвергается дополнительным рискам, данный риск является оправданным. Так как по средствам внешнеэкономических операций в страну поступает разнообразная продукция, товары, работы, услуги либо осуществляется приток иностранной валюты. Таким образом стратегия управления внешнеэкономическим риском заключается в том, что если существует устойчивая тенденция к снижению курса, то валютные обязательства можно увеличивать, если, наоборот, тенденция к росту курса, то обязательства надо уменьшать.

*Т.А. Куруленко
(Беларусь, Горки)*

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Строительное производство является одной из ведущих отраслей национальной экономики. Строительство, как основная деятельность отдельно взятых хозяйствующих субъектов имеет ряд особенностей. Главная из них – длительная продолжительность строительства, что обуславливает необходимость непрерывного учета данного процесса от начала до его завершения: затрат на производство, незавершенного строительства, стоимости выполненных и сданных заказчику работ, доходов и конечных финансовых результатов. Учет затрат на основное производство и исчисление себестоимости строительных работ является одним из важнейших участков работы в системе управления строительной организацией. Бухгалтерский учет призван обеспечивать правильное отражение и своевременный контроль затрат, связанных со строительством объектов, способствовать правильному исчислению себестоимости выполненных строительных работ и выявлению резервов снижения затрат на строительное производство [1].

С 1 января 2012 г. учет затрат, формирующих себестоимость строительных работ, ведется в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда, утвержденной Постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от