

косвенные производственные затраты – по дебету счета 25 «общепроизводственные расходы» с кредита счетов производственных и финансовых ресурсов. В конце отчетного периода в расчет себестоимости продукции помимо прямых производственных затрат включаются и косвенные производственные затраты, учтенные в течение отчетного периода на счете 25 «общепроизводственные расходы», что отражается записью по дебету счета 20 «основное производство» и кредиту счета 25 «общепроизводственные расходы». Периодические же затраты, собираемые на счете 26 «общехозяйственные расходы», при этом варианте не включаются в себестоимость объектов калькуляции, а списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации продукции дебет счета 46 «реализация продукции, работ и услуг», кредит счета 26 «общехозяйственные расходы».

Данный вариант учета затрат и предусматривает применение на практике основной идеи западной системы «директ-костинг» – разделение общих текущих затрат отчетного периода по признаку их взаимосвязи с производством на производственные (прямые, условно-переменные) и периодические (косвенные, условно-постоянные) и калькуляцию неполной производственной себестоимости.

Два основных преимущества данного подхода к учету затрат заключается в следующем: с одной стороны, снижение трудоемкости учета, его упрощение; с другой – в связи с иным подходом к калькуляции появляются дополнительные аналитические возможности.

Теперь относительно составления точных калькуляций. Не существует такой системы калькуляции затрат, которая позволила бы определить себестоимость единицы со 100%-й точностью. Любое косвенное отнесение затрат на изделие, как бы хорошо оно не было обосновано, искажает фактическую себестоимость. Если смотреть с этих позиций, то наиболее точной является калькуляция по прямым (переменным) расходам, которая получается при использовании западной системы «директ-костинг». В этом случае в калькуляцию включаются расходы, непосредственно связанные с изготовлением данной продукции.

Все вышеизложенное позволит улучшить организацию учета затрат и исчисление себестоимости продукции.

АНАЛИЗ РОЗНИЧНОГО ТОВАРООБОРОТА

А. Жульего

Бобруйский филиал

Белорусского государственного экономического университета

В современных условиях хозяйствования главной задачей предприятия является хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов как членов трудового коллектива, так и интересов собственника имущества предприятия, удовлетворения общественных потребностей в его продукции, работах.

Розничный товароборот является основным показателем хозяйственной деятельности предприятия. Результаты выполнения плана товароборота влияют на многие экономические показатели. Чем выше товароборот, тем, как правило, ниже издержки обращения, выше рентабельность, устойчивее финансовое положение предприятия. Велика роль розничного товароборота как социального фактора, определяющего уровень материального благополучия народа. В настоящее время население Республики Беларусь расходует на покупку товаров примерно 80 % своих денежных доходов и через розничный товароборот получает около 90 % фонда личного потребления. Развитию розничного товароборота присущи определенные закономерности, которые определяются, прежде всего, в условиях формирования рыночных отношений действием экономических законов, развитием производства, денежными доходами населения, государственным регулированием цен, другими факторами экономики.

Повышение доли продаж непродовольственных товаров в общем объеме товароборота обуславливается действием таких факторов, как рост денежных доходов населения, изменение структуры производства, в том числе сокращение доли алкогольных напитков, влиянием научно-технического прогресса, технизацией быта и т.п. Эта тенденция носит устойчивый характер.

Растет обеспечение населения товарами культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода, растет товароборот на душу населения.

В условиях рыночной экономики главной задачей бухгалтерского учета является формирование достоверной, качественной и полной информации о состоянии, движении и эффективности использования основного и оборотного капиталов, источниках их формирования, результате хозяйствования. Бухгалтер должен стать экономистом высокого класса, способным не только понять и оценить, но и предвидеть любое явление хозяйственной жизни предприятия. Ключевым элементом работы по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами является разработка новых и уточнение ранее утвержденных положений по бухгалтерскому учету, внедрение их в практику.

Дальнейшее улучшение состояния бухгалтерского учета предполагается в оформлении первичных документов с помощью средств автоматизации. Широкое использование средств ЭВТ дает возможность создавать автоматизированные рабочие места (АРМ) бухгалтера на базе персональных компьютеров. Организация АРМ бухгалтера является важным резервом дальнейшего совершенствования учетной работы, значительно повышает возможность использования учетной информации в управлении предприятиями торговли и общественного питания.

В настоящее время, в условиях переходного периода с нестабильно функционирующей экономикой государства, вышеперечисленные тенденции носят обратный характер. В рыночной экономике управление розничным товароборотом осуществляется, как известно, посредством поиска, выбора, взаимоувязки и соподчинения различных методов государственного регулирования и внутрисистемного саморегулирования предприятий торговли. Сложность решения этой задачи состоит в том, что в каждой конкретной экономике и на отдельных

ее уровнях методы регулирования могут принимать весьма индивидуальный характер и, накладываясь на факторы морально-этического, психологического и национального характера, приводить не только к неожиданным, но даже к противоположным результатам. Особую остроту проблеме поиска и взаимосвязки различных методов управляющего воздействия придает специфика переходного периода, проявляющаяся в наличии множества деформаций и разбалансированности всего народнохозяйственного комплекса республики.

Мировой опыт показывает, что в условиях реформирования экономики поступательное развитие розничного товарооборота может быть достигнуто только через целенаправленное государственное регулирование основных параметров сферы товарного обращения. Именно наличие четких целей и взаимосвязанных способов их достижения, сформулированных на государственном уровне, позволяет создать адекватную требованиям рынка социально-экономическую среду, способствующую рациональному распределению ресурсов, товарных и денежных потоков, формирующую благоприятные условия для торговли и заключения хозяйственных договоров. Тем самым создаются реальные предпосылки наполнения каналов обращения товарной массой, развития покупательной способности населения, роста результативности и привлекательности торгового бизнеса. Механизм государственного регулирования становится, таким образом, важным средством содействия формированию развития товарооборота в рамках национальной экономики.

Учесть и согласовать весь комплекс факторов, влияющих на динамику товарооборота, устранить противоречия между средствами и методами обеспечения его роста помогает разработка сбалансированной системы количественных характеристик (индикаторов) состояния потребительского рынка, в том числе и показателя самого розничного товарооборота. Одновременно реально складывающиеся тенденции в развитии того или иного индикатора способны сигнализировать об эффективности применяемых со стороны государственных органов усилий по достижению поставленных цепей. Поэтому важное значение, наряду с разработкой прогнозов, имеет и постоянный контроль соответствия фактических величин индикаторов прогнозным с тем, чтобы оперативно реагировать и, при необходимости, корректировать направления и силу воздействия избранных средств и методов государственного регулирования.

Учитывая изложенное, безусловно, прогрессивным шагом на пути построения адекватной рыночным условиям системы управления товарооборотом в республике стало установление на государственном уровне прогнозируемого размера роста его физического объема на предстоящий год. Тем самым, по сути, товарооборот был признан одним из основных показателей социально-экономического развития страны, стал рассматриваться на макроуровне в числе важнейших целевых ориентиров, поступательная динамика которых характеризует стабилизацию экономической ситуации на рынке, способность экономики к устойчивому развитию. Однако сложившаяся практика разработки прогноза и отслеживания динамики темпов роста физического объема товарооборота свидетельствует, что сформулировать целевые установки в рамках индикативного планирования оказалось проще, чем сформировать и освоить действенный ме-

ханизм их реализации. Ведь любой прогноз требует не только грамотного экономического обоснования, но и наличия соответствующих макроэкономических условий и предпосылок своего достижения.

На самом деле приоритет в регулировании развития товарооборота на государственном уровне отдан ежеквартальному контролю выполнения установленного прогнозного показателя со стороны как местных органов власти всех уровней, так и органов управления торговыми системами. Следствием этого контроля стало привлечение к ответственности торговых предприятий, не достигших прогнозного ориентира, посредством различных методов административного воздействия вплоть до смены руководства государственных предприятий либо лишения лицензии (или приостановки ее действия) предприятий негосударственной формы собственности.

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

С. Запорожченко

Белорусский государственный экономический университет, Минск

Одним из главных принципов рыночной экономики является рентабельность работы предприятия. Прибыль характеризует эффективность хозяйственной деятельности предприятия и является источником финансирования его дальнейшего развития. Установленную часть прибыли предприятие отчисляет в бюджет на государственные и муниципальные нужды, что во многом определяет возможность развития экономики государства и регионов. В бухгалтерском учете должна точно отражаться вся прибыль предприятия, ее использование и связанные с ней расчеты.

Конечным финансовым результатом работы предприятия является, как правило, прибыль. Однако в процессе работы по некоторым хозяйственным операциям у предприятия могут возникать и убытки, которые уменьшают полученную прибыль и снижают рентабельность. Сущность прибыли наиболее полно выражается в ее функциях. В отечественной литературе нет единого мнения по вопросу о функциях прибыли: в разных источниках насчитывается от 2 до 6 функций. Большинство экономистов выделяют 3 функции, наиболее соответствующие природе прибыли: функции обобщающего оценочного показателя деятельности, воспроизводственная и стимулирующая функции. Необходимо, однако, подчеркнуть противоречивость прибыли как обобщающего показателя деятельности. Как отечественная, так и зарубежная практика показывает, что рост прибыли может являться не только следствием эффективной экономической деятельности. Этот рост может быть достигнут за счет монопольного положения производителя.

Бухгалтерский учет дает собственные определения прибыли, финансового результата. В частности, определения важнейших терминов дают «Основные положения о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)».