

водства и транспортно-экспедиционного обслуживания, повышение фондоотдачи – выполнение этих факторов также положительно влияет на рост прибыли АТП. *Анализ рентабельности.* То предприятие, которое в результате реализации своей продукции покрывает все издержки, связанные с выпуском этой продукции, расширяет производство и при этом получает некий излишек превышения дохода над расходами, называется рентабельным. Показатель рентабельности содержит в себе прибыль, которая значительно связана с себестоимостью и тарифами за перевозку и зависит от эффективности использования основных производительных фондов. Для определения рентабельности отдельных видов перевозок, работ и услуг необходимо использовать отношение прибыли к полной себестоимости (сумма затрат, связанных с этим видом деятельности).

В показателе рентабельности сопоставлены размер полученной прибыли и величина используемых в производстве фондов. В сумме прибыли отражены результаты деятельности предприятия, связанные с увеличением объема перевозок, повышением производительности труда, снижением себестоимости, затрат и издержек. В эту сумму также входят уровень действующих тарифов и изменение структуры перевозок. Величина используемых в производстве фондов определяется технической оснащенностью предприятия, численностью и структурой автопарка.

Таким образом, рентабельность является сложным показателем, так как аккумулирует в себе воздействие различных факторов, действие которых отличаются как по величине, так и по направлению. *Финансовый анализ.* Анализ финансового состояния – это обобщенное понятие, включающее в себя множество подпонятий: анализ состояния и использования оборотных средств, анализ расчетных взаимоотношений и прочих активов и пассивов, анализ состояния основных средств и др. Суммирование их дает полную картину финансового положения АТП.

Заключительной частью анализа финансового состояния предприятия является систематизация и группировка данных, полученных в процессе исследования хозяйственной деятельности организации. Анализируя эти данные, можно сделать конкретные заключения, характеризующие финансовое положение АТП.

Экономический анализ автотранспортного предприятия заканчивается выявлением недостатков в работе, разработкой мероприятий по их устранению и повышению экономической эффективности предприятия.

<http://edoc.bseu.by>

## **О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

*А. Тимошенко*

*Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, Горки*

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками занимает большой удельный вес в расчетах сельскохозяйственных предприятий. В последнее время стали вводиться новые формы расчетов (бартер, векселя). А учет на счете 60 «расчеты

с поставщиками и подрядчиками» ведется в общем, не выделяя отдельные виды расчетов, что не позволяет в достаточной степени контролировать их. Также в связи с введением нового плана счетов объединяются счета 60 и 61 «расчеты по авансам выданным». В сложившейся ситуации предлагаю ввести к счету 60 следующие субсчета: 60-1 «расчеты с предприятиями», 60-2 «расчеты по авансам выданным», 60-3 «расчеты по бартерным операциям», 60-4 «расчеты по векселям», к которому ввести следующие подсчета: «расчеты по простым векселям» и «расчеты по переводным векселям». Это позволит в достаточной мере контролировать отдельные формы расчетов.

Диапазон применения расчетов с поставщиками и подрядчиками достаточно широк. Формы расчетов постоянно меняются, а вот учетные регистры, применяемые для отражения этих расчетов, остаются старыми и уже не отражают не только произошедшие изменения в учете, но и состояние данного участка расчетов. В первую очередь, это замечание относится к Реестру операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками формы 6-АПК. В настоящее время графы 6 «сумма по планово-учетным ценам» и 7 «отклонения» потеряли свое значение. Вместо них предлагаю ввести графы 18-1 «НДС начисленный» и «итого», что полностью отразит как покупную стоимость товарно-материальных ценностей, работ и услуг, НДС, причитающийся к уплате (отдельно), так и задолженность перед поставщиком, то есть позволит получить данные сразу по нескольким счетам (табл. 1).

Таблица 1

Реестр операций по расчетам с поставщиками (подрядчиками)  
за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

№ записи	С кредита счета 60 в дебет счетов .....								Отметка об оплате и списании со счетов по учету денежных средств				
	Документ				Сумма				Корреспондирующий счет	документ			сумма корресп. счет
	поставщика (подрядчика)		получателя (заказчика)		по покупной стоимости	НДС 18-1	Итого с НДС	документ		сумма			
	дата	№	дата	№				дата			№		
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

Далее необходимо внести изменения во второй раздел журнала-ордера формы 6-АПК «Аналитические данные», где можно устранить деление графа на 2 части, так как это было предусмотрено для отражения покупных ценностей, работ и услуг по планово-учетным ценам и отдельно отклонений. В настоящее время учет ведется по фактической покупной стоимости (без отклонений), а отдельной графой выделяют НДС.

Также в связи с увеличением диапазона обращения векселей считаю необходимым вести аналитический учет выданных векселей, для чего ввести в жур-

нале-ордере 6-АПК дополнительный раздел «Аналитические данные по полученным векселям», в котором будут отражены такие данные, как серия и номер векселя, срок его погашения, аналитический счет (расчеты по простым векселям или расчеты по переводным векселям), обороты по кредиту субсчета 60-4 в развернутом виде и по дебету субсчета – в свернутом, остатки на начало и конец месяца.

Основанием для этого может стать «Карточка учета полученных векселей» (см. рис.), которую необходимо завести на каждый вексель. Это позволит следить за наличием всех обязательных реквизитов и не допустит использования векселей с дефектом формы. Также целесообразно ввести описание векселей для обеспечения контроля за их сохранностью.

<b>КАРТОЧКА УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ ВЕКСЕЛЕЙ</b>	
Серия _____ № _____	
ВЕКСЕЛЕПОЛУЧАТЕЛЬ _____	(наименование, юридический адрес)
ДАТА ВЫПИСКИ ВЕКСЕЛЯ _____	
ДАТА ПОГАШЕНИЯ ВЕКСЕЛЯ _____	
АВАЛИСТЫ _____	(наименование, юридический адрес)
ВЕКСЕЛЬНАЯ СУММА В РУБЛЯХ _____	
ВЕКСЕЛЬНАЯ СУММА В ВАЛЮТЕ _____	
ПРОЦЕНТЫ _____	
ПЛАТЕЛЬЩИК _____	(наименование, юридический адрес)
МЕСТО СОСТАВЛЕНИЯ _____	
МЕСТО ПЛАТЕЖА _____	
ВЕКСЕЛЕДЕРЖАТЕЛЬ _____	(наименование, юридический адрес)
ВЕКСЕЛЬ ОПЛАЧЕН (сумма, дата) _____	

Рис. Образец карточки учета полученных векселей

Сегодня вопрос о контроле за расчетами между предприятиями стоит очень остро. Хозяйству необходимо постоянно следить за своевременностью поставок товарно-материальных ценностей и оплатой счетов, если оно заинтересовано не дать замедлиться процессу обращения, а также в своевременном получении средств и осуществлению процесса расширенного воспроизводства. Однако конкретного регистра, учитывающего сроки оплаты, величину и срок их задолженности, в расчетах с поставщиками и подрядчиками нет. Для этих целей считаю целесообразным ввести на обратной стороне журнала-ордера 6-АПК таблицу, которая будет отражать задолженность поставщиков до 12 месяцев ежемесячно и свыше 12 месяцев с указанием срока и суммы задолженности, что позволит своевременно создать резерв по сомнительным долгам по тем поставщикам, задолженность которых превышает 12 месяцев. Все это впоследст-

вии позволит покрыть убыток, если поставщик не погасит задолженность по поставке товарно-материальных ценностей, работ и услуг до истечения срока исковой давности (табл.2).

Таблица 2

**Аналитические данные к счету 60  
для контроля задолженности с поставщиками**

Поставщики, задолженность которых не превышает 12 месяцев	Месяцы												Поставщики, задолженность которых превышает 12 месяцев	Сумма	Количество месяцев	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				

Таким образом, предложенные изменения должны способствовать более точному, соответствующему современному состоянию расчетов, учету и детальному контролю расчетов с поставщиками и подрядчиками.