

равненных на минимизацию потерь и финансового риска от вложений в данное предприятие.

Вместе с тем применяемая в Республике Беларусь методология не достаточно полно оценивает степень влияния на финансовый результат от реализации продукции соответствующих факторов. Причина этого – использование упрощенной факторной модели без учета взаимосвязи себестоимости с объемом производства. При увеличении объема производства себестоимость единицы продукции снижается, так как при этом обычно возрастает сумма переменных расходов, а сумма постоянных расходов остается без изменения. При снижении объема наблюдается обратный эффект. Однако предприятию выгоднее, если на единицу продукции приходится меньшая сумма постоянных затрат.

В зарубежных странах для обеспечения системного подхода при изучении факторов изменения прибыли и прогнозирования ее величины используют маржинальный анализ, в основе которого лежит маржинальный доход.

Методика маржинального анализа позволяет исследовать и количественно измерить не только непосредственные, но и опосредованные связи и зависимости. Использование данного метода на отечественных предприятиях позволит более эффективно управлять процессом формирования прибыли, что станет возможным только при условии организации в Республике Беларусь планирования и учета затрат по системе директ-костинг.

<http://edoc.bseu.by/>

*А.У. Саруханян*  
*БГЭУ (Минск)*

## **ВОПРОСЫ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

В современных условиях финансовая устойчивость любого субъекта хозяйствования в значительной мере зависит от величины собственного капитала. К сожалению, ни один нормативный документ, регламентирующий порядок ведения учета в Республике Беларусь, не дает определения категории “собственный капитал”. Отсутствие единого подхода в толковании сущности данной категории, широко применяемой в учетной практике отечественными экономистами, создает определенные трудности в организации учета собственного капитала и формировании учетной информации для составления финансовой отчетности.

Величина собственного капитала зависит, как известно, от двух факторов: деятельности фирмы и волеизъявления собственника. Однако национальная система учета не предусматривает отражения в учете совершения сделок и операций по изъятию производственного имущества в интересах собственника и дополнительному вложению личного имущества в производственную сферу. При этом правовые основы для отражения на счетах бухгалтерского учета операций, характеризующих СР волеизъявление собственника, в республике имеются. Реальное решение названной учетной проблемы заключается в признании зависимости методики учета от избранной организационно-правовой формы хозяйствования. Выбор орга-

низационно-правовой формы хозяйствования определяет также порядок распределения и учета прибыли.

<http://edoc.bseu.by/>

**Т.В. Ситник**  
*БГЭУ (Минск)*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ЗАКАЗЧИКАМИ И СУБПОДРЯДЧИКАМИ ЗА ВЫПОЛНЕННЫЕ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫЕ РАБОТЫ**

В технико-экономическом отношении строительство как отрасль материального производства существенно отличается от других отраслей народного хозяйства. Это объясняется особым характером продукции строительства, условиями вложения денежных средств, их освоения и возврата, методами организации и управления строительным производством.

Особенность рыночных отношений в строительстве заключается в том, что они возникают задолго до того, как продукция строительства приобретает конечную товарную форму.

Длительность технологического цикла в строительстве обусловила особую форму расчетов за строительную продукцию. Это предопределяет необходимость установления цены не только в целом за объект, но и за отдельные виды и этапы работ.

Одной из проблем в настоящее время является метод определения момента реализации продукции, работ (услуг). Предприятие обязано установить метод определения выручки на длительный период и должно предусмотреть все последствия своего выбора, и прежде всего, — экономические показатели, характеризующие его деятельность.

Устранение противоречий по данному вопросу в значительной степени способствовало бы рационализации бухгалтерского учета и унификации нашего законодательства с российским и международным.

В ходе проверок строительных предприятий налоговые органы в ряде случаев рассматривают как отдельный вид деятельности стоимость услуг по подготовке и организации работ на строительной площадке (генподрядные услуги), оказываемых генеральным подрядчиком, с включением этих услуг в выручку (объем) строительно-монтажных работ и соответствующим налогообложением.

Без учета особенностей строительного производства такой подход создает прецедент двойного налогообложения в строительстве и приводит к необоснованному ухудшению финансового состояния строительных предприятий.

Строительная продукция создается по заказу в соответствии с заранее определенным проектом в заданном месте и ориентирована на определенного заказчика. Это результат выполнения большого комплекса работ разными исполнителями (генеральным подрядчиком, субподрядчиками и др.). Стоимость строительства здания (сооружения) включает не только стоимость самих работ, но и расходы по подготовке строительства, организации работы на строительной площадке, завершению строительства и вводу объекта в эксплуатацию, оплачиваемых заказчиком в общей стоимости (цене) строительства. При этом цена строительства не меняется от вида взаимоотношений между генподрядчиком и субподрядчиком, и налоги уплачиваются со всей стоимости строительства каждым его участником от объема работ, выполненных собственными силами.