

ма нормативного учета затрат, что, однако, следует подвергнуть сомнению. Ведь отклонения фактической себестоимости от нормативной определялись расчетным путем, т.е. невозможно было определить, по какой причине, в каких производственных подразделениях и при производстве какой продукции они возникли. Такое апостериорное формирование отклонений нивелирует назначение нормативного учета затрат. Последний основывается на том, чтобы отклонения определялись в момент их возникновения, а не зависели от размера фактической и нормативной себестоимости продукции.

Тем не менее применение счета 40 в учетной практике имело значимое достоинство. При его использовании на счете 20 «Основное производство» обеспечивалось единство оценки оборотов, формируемых на нем: по дебету отражаются фактические затраты на производство продукции, а по кредиту — фактическая себестоимость произведенной продукции.

Таким образом, на основе проведенного исследования можно сделать вывод, что применение счета 40 оборачивалось для организаций как рядом преимуществ, так и определенными недостатками. Однако исключение данного счета из нового плана счетов не означает, что одни субъекты хозяйствования навсегда лишаются преимуществ от его использования, а другие смогут избежать возможных недостатков, если бухгалтер решал применять методiku учета готовой продукции, при которой был задействован счет 40. Ведь коммерческие организации в случае необходимости могут по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь легитимно ввести данный счет в свою учетную практику.

С.Н. Захаренков, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

На начало 2011 г. в Республике Беларусь осуществляло деятельность 74 246 субъектов малого предпринимательства, что в 2,3 раза превышало их численность на начало 2006 г.

Наиболее высокими темпами росло число малых предприятий в сфере оказания услуг (в 2,42 раза). Лидирующее место здесь занимали такие отрасли, как транспорт (в 3,38 раза), непроизводственные виды бытового обслуживания населения (в 4,81 раза). Менее значительно и примерно равными темпами увеличивалось в данный период число малых предприятий в сфере производства товаров (в 2,1 раза), в том числе в промышленности (в 1,98 раза), строительстве (в 1,96 раза).

Это привело к увеличению доли малых предприятий в сфере услуг с 63,0 % на начало 2006 г. до 66,4 % их общей численности на начало

2011 г. при одновременном снижении удельного веса малых предприятий сферы товаров на 3,4 процентных пункта.

По общей численности работников малые предприятия сферы услуг лишь незначительно опережают сферу товаров. Так, в 2010 г. здесь было занято соответственно 52,2 и 47,8 % работников. Это объясняется различной численностью работников, приходящихся в среднем на одно предприятие. В целом по совокупности малых предприятий республики эта численность в 2010 г. составила 10,6 чел., в том числе в сфере производства товаров 15 чел., в сфере услуг 8,3 чел. Наиболее крупными по данному показателю являлись строительство (17 чел.), промышленность (14,7 чел.). К относительно малочисленным относятся малые предприятия транспорта (8,5 чел.), торговли и общественного питания (7,8 чел.), бытового обслуживания (7,2 чел.).

Важным показателем эффективности производственной деятельности малых предприятий является объем производства продукции (работ и услуг) в расчете на одного работника. При средней по малому предпринимательству в 2010 г. величине этого показателя 55,6 млн р., по сфере производства товаров он составил 59,4 млн р., по сфере услуг 52,2 млн р. Из крупных отраслей здесь лидируют промышленность (65,2 млн р.), торговля и общественное питание (54,9 млн р.), строительство (51,1 млн р.). Значительно ниже выработка продукции на одного работника в отрасли бытового обслуживания (13,8 млн р.).

Несколько иная ситуация прослеживается по показателю средней начисленной заработной платы работников. В целом по малым предприятиям она в 2010 г. составила 1031,7 тыс. р., в строительстве — 1373,8 тыс. р., в промышленности — 1004,5 тыс. р. Однако ведущее место здесь занимали наука и научное обслуживание (1605,8 тыс. р.), информационно-вычислительное обслуживание (1534,7 тыс. р.), материально-техническое снабжение (1497,9 тыс. р.), т.е. отрасли со сравнительно небольшой численностью работников.

Литература

Малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь: стат. сб. / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь. — Минск: [б.и], 2011.

*Н.В. Здановская, магистр экон. наук
БГЭУ (Минск)*

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ НА БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГЕ

Интеграция Республики Беларусь в мировое экономическое сообщество невозможно без развитой транспортной системы, где железные