

2) единая транспортная система включает разные виды (железнодорожный, автомобильный, авиационный, трубопроводный, морской, речной транспорт, метрополитены), каждый из которых выполняет определенную функцию в соответствии со своими особенностями: провозной способностью, перевозимыми объектами, топологией местности и т.п.;

3) основными активными средствами труда являются транспортные средства, как следствие, производство — фондоемкое;

4) система основных экономических показателей транспортного подразделения наряду с общеприменимыми включает такие специфические, как объем перевозок (тыс. т), грузооборот (тыс. ткм), пробег (тыс. км), число отработанных авточасов; среднесписочное число авточасов в хозяйстве и др.

Перечисленные особенности оказывают непосредственное влияние на методики проведения анализа хозяйственной деятельности транспортных подразделений промышленных организаций. Так, в связи с тем, что в составе имущества транспортных организаций преобладают долгосрочные активы (около 80 %), нормы финансовых коэффициентов, характерные для промышленных организаций, в данном случае неприменимы.

Можно также отметить, что в отличие от общемировой транспортной системы, внутрифирменный транспорт, как правило, ограничен автомобильным, реже дополнен железнодорожным, что значительно ограничивает варианты выбора при построении логистических цепей организации.

Частым заблуждением также является то, что финансово-экономические показатели транспортной деятельности рассчитываются независимо от того, используются транспортные средства для собственных нужд или на коммерческой основе. При этом исходят из того, что транспортные средства, удовлетворяющие внутрифирменные потребности, заведомо являются исключительно источником расходов организации, так как доходная составляющая в этом случае отсутствует. На самом деле, принимая решение об использовании собственного транспорта, менеджмент организации исходит из того, что это не дороже найма транспорта по среднерыночным ценам. В этом случае предполагается, что затраты, связанные с использованием и содержанием собственного транспорта организации, будут меньше альтернативных расходов по найму транспортных средств сторонних организаций и разница этих двух величин представляет собой финансовый результат. При смешанном подходе, когда одновременно присутствует и внутреннее, и коммерческое использование транспорта, доходы будут равны сумме выручки от реализации транспортных услуг и альтернативной стоимости внутрифирменного использования автотранспорта.

Лишь принимая во внимание особенности транспортной деятельности и порождаемые ими корректировки применяемых методик анализа деятельности соответствующих подразделений промышленных организаций, возможно достичь основной цели — максимально возможной эффективности данного направления функционирования организации.

<http://bseu.by/>

*Пань Ли, аспирант
365294429@qq.com
БГЭУ (Минск)*

ИССЛЕДОВАНИЕ ВОЗНИКНОВЕНИЯ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ И ИХ УЧЕТА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ОПЕРАЦИЙ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ НА ПРИМЕРЕ СЗАО «БЕЛДЖИ»

Создание совместных предприятий является широко распространенной практикой, поскольку реализация масштабных проектов, особенно в сфере высокотехнологичных

производств, требует значительных инвестиций, наличия квалифицированных трудовых ресурсов, расширения рынков сбыта.

В Республике Беларусь СЗАО «БЕЛДЖИ» является крупнейшим белорусско-китайским совместным предприятием по сборке легковых автомобилей Geely. Для его строительства в 2011 г. китайской стороной был предоставлен кредит на сумму 158,7 млн дол. США. Кроме платежей по кредиту, расчеты в иностранных валютах производятся компанией с акционерами, зарубежными поставщиками оборудования, материалов, комплектующих и запчастей.

При реализации автомобилей предприятию также приходится иметь дело с операциями в иностранной валюте, так как основным рынком сбыта является Российская Федерация. Как результат, в процессе деятельности у «БЕЛДЖИ» образуются курсовые разницы.

В отчете о прибылях и убытках хозяйствующих субъектов отдельно выделяют показатель «Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности», при расчете которого учитывается сальдо курсовых разниц от пересчета активов и обязательств. На примере «БЕЛДЖИ» рассмотрено влияние курсовых разниц на его финансовый результат.

Сальдо курсовых разниц от пересчета активов и обязательств в первом полугодии 2019 г. существенно увеличилось: в марте оно составило 977 000 руб., в мае — 17 322 655 руб. Это подтверждает тот факт, что риск возникновения «незапланированных или неожиданных» прибылей/убытков у субъекта предпринимательской деятельности очевиден в условиях резкого колебания курсов иностранных валют. Актуальным становится вопрос о выборе валюты расчетов при планировании деятельности на внешних рынках: российский рубль, евро, доллар США — что более эффективно для компании.

Курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102). С целью упрощения последующего анализа выгоды внешнеторговых сделок в зависимости от валюты платежа предлагается при открытии субсчетов осуществлять аналитический учет по счету 91 по видам валют.

На условном примере показано, что контракты, заключенные в евро, были экономически менее привлекательны, поскольку в целом способствовали образованию отрицательных курсовых разниц в размере 15 704 руб. Сальдо курсовых разниц по условным договорам в долларах США и российских рублях положительное: 12 750 руб. и 10 383 руб. соответственно.

Подобная детализация требует ведения более объемного бухгалтерского учета, однако позволяет диверсифицировать валютные риски на стадии заключения (продлонгации) внешне-торговых договоров в части выбора менее волатильной валюты для платежа по контракту.

<http://bseu.by/>

*М.С. Пономарева, магистр экон. наук
masha280296@gmail.com
БГЭУ (Минск)*

ПОДАРКИ ПОКУПАТЕЛЯМ: УЧЕТ И НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ПРОДАВЦА

В настоящее время остается неурегулированным вопрос учета и налогообложения рекламных акций с подарками покупателям. Мнения специалистов расходятся следующим образом: отражение в учете и при исчислении НДС подарков подобно безвозмездной передаче и отнесению расходов, возникающих при проведении акции, к рекламным и, следовательно, учитываемым при налогообложении прибыли; рассмотрение подарков для целей финансового и налогового учета в качестве безвозмездной передачи.