

коренного уменьшения остаточной стоимости; г) кумулятивный; д) производственный; е) пропорциональный.

Все приведенные методы позволяют сделать следующие рекомендации: определить объекты, которые подлежат амортизации, и их первоначальную стоимость; установить сроки полезной эксплуатации этих объектов (нормативные и фактические); использовать обоснованную методологию распределения стоимости имущества через амортизацию по отдельным видам продукции на протяжении всего периода его полезной эксплуатации.

Несмотря на значительные сдвиги в совершенствовании амортизационной политики, значительная часть недостатков в этом аспекте существует и в данный момент:

1. По отдельным объектам и видам имущества устанавливаются групповые нормы амортизации, которые не учитывают особенности их поступления, использования, технико-экономические параметры, потребительские нужды отдельных объектов, нормы эксплуатации и износа. Поэтому в практической деятельности предприятия вынуждены решать эти проблемы самостоятельно.

2. При существующей методике расчета амортизации возникает расхождение между сроком полезной эксплуатации объекта и его сроком амортизации, что вызывает увеличение периода амортизации при меньших сроках его эксплуатации.

3. Начисление амортизации по окончании нормативных периодов использования имущества, которое следует отменить.

4. Внедрение понижающих коэффициентов, что стимулирует возрастание налогового режима для украинских предприятий.

*Н.М. Исаенко, БГЭУ (Минск)*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ В ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Многие крупные организации имеют на своем балансе обслуживающие подразделения, под которыми согласно Ин-

струкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета понимаются производства и хозяйства, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, являющихся целью создания данной организации.

Таким образом, если есть основной вид деятельности, то должны быть и неосновные, непрофильные. Непрофильными, на наш взгляд, будут продукция (работы, услуги), выполненные обслуживающими производствами и хозяйствами организаций (счет 29 “Обслуживающие производства и хозяйства”).

В условиях рыночных отношений, когда основной целью деятельности коммерческой организации становится извлечение прибыли, теряет смысл подразделение деятельности (а значит, имущества, затрат и результатов) на производственную и непроизводственную, так как любые сознательно, планомерно осуществляемые организацией затраты так или иначе имеют цель извлечение экономической выгоды, либо в данном, либо в будущих отчетных периодах.

Поэтому принцип формирования себестоимости, действовавший при плановой экономике и в настоящее время регламентирующий бухгалтерский учет и налогообложение, себя изжил и является причиной многих конфликтных ситуаций, возникающих в практической деятельности предприятий по поводу включения тех или иных затрат в себестоимость.

По результатам проведенного исследования, можно сделать следующие выводы и предложения:

нужно переосмыслить понятия “обслуживающие производства и хозяйства”, “непроизводственная сфера”, “непроизводственные затраты”, “непроизводственные основные средства” с учетом складывающихся экономических реалий в экономике республики;

нужно констатировать факт, что при существовании основных видов деятельности могут существовать и неосновные, непрофильные виды деятельности;

в современных условиях реформирования экономики требуется реформирование и организационной структуры отечественных предприятий для более эффективного задействования активов так называемой “непроизводственной сферы”;

внедрение в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета принципа обусловленности расходов доходами, что позволяет разрешить проблему разделения затрат на производственные и непроизводственные, в том числе и при формировании себестоимости;

использование названия счета 29 “Обслуживающие производства и хозяйства”, по нашему мнению, не совсем корректно, т.к. структура счета показывает, что объекты, учитываемые на данном счете, никакого отношения не имеют к основному производству. Поэтому предлагаем реструктурировать счет 29 “Обслуживающие производства и хозяйства” следующим образом: затраты подразделений, имеющие тесную связь с основным видом деятельности учитывать на счете 23 “Вспомогательные и обслуживающие подразделения” (например, научно-исследовательские и опытно-конструкторские подразделения); затраты, связанные с объектами общественного питания, учитывать на счете 44 “Издержки обращения”; затраты, связанные с непрофильными видами деятельности — на счете 29 “Прочие (непрофильные) подразделения”.

*И.А. Каштанова, БГСХА (Горки)*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОВОДСТВА**

Развитие и становление рыночных экономических отношений обуславливает новый характер востребованности информации об издержках производства и тем самым предопределяет целенаправленность формирования информационной базы. Переход к подлинно экономическим методам управления требует коренного улучшения производственного учета, центральное место в котором занимает учет затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Правильное использование показателя себестоимости продукции в управлении предприятием обусловлено научно обоснованным применением методов учета затрат на производство продукции. Нами проведен анализ существующих в отечест-