

погрузочно-разгрузочные работы, осуществляемые сторонними организациями до момента приема материалов на склад.

Выполнение рекомендованных мероприятий может рассматриваться не только как очередной шаг на пути к построению системы бухгалтерского учета, адекватной процессам, происходящим в российской и мировой учетной практике. Пересмотр существующего порядка оценки материально-производственных запасов позволит точнее рассчитывать себестоимость продукции, а значит, получать прибыль, соответствующую реальной экономической ситуации.

Л.В. Наркевич, МГТУ (Могилев)

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В практике хозяйственной деятельности торговых предприятий распространен постатейный учет, анализ и планирование издержек обращения, что не позволяет эффективно управлять ими. Управленческий учет издержек обращения является составной частью управленческого учета, в условиях рыночной экономики выступает условием обеспечения конкурентоспособности торгового предприятия. Наиболее приемлемым при калькулировании затрат в торговле считается учетно-расчетный метод, который позволяет получить достаточно точные сведения об издержках обращения по товарным группам. Данный метод приемлем в оптовой торговле, где учет поступлений и реализации ведется по отдельным товарам. При калькулировании затрат по товарным группам в розничных торговых предприятиях для получения данных о реализации товаров используют кассовые аппараты со считывающими магнитными устройствами и магнитными носителями, прикрепляемыми к товарам. Такой учет реализации широко применяется в странах с развитой рыночной экономикой.

Методы калькуляции издержек обращения основаны на распределении расходов пропорционально удельным весам тех или иных показателей. Однако расчеты громоздки, трудоемки и требуют использования вычислительной техники. В торговых предприятиях, где реализуется широкий assor-

тимент товаров и не ведется потоварный учет издержек обращения предлагается подход к проведению анализа прибыли по группам товаров. При калькулировании затрат по отдельным товарам и товарным группам ряд статей издержек обращения (транспортные расходы, расходы на аренду, амортизацию основных средств, отчисления на ремонт основных средств, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов, расходы на торговую рекламу, прочие расходы) предлагается перераспределять на издержки отдельных групп товаров с учетом результатов, полученных при их анализе в целом по предприятию. Эти расходы распределяются между отдельными видами товаров пропорционально их уровню в процентах к товарообороту торгового предприятия. Величина обозначенных расходов зависит от изменения товарооборота по отдельным группам товаров и от среднего их уровня по предприятию. Для расчета издержек обращения по статьям “Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров”, “Проценты за пользование кредитом и займами” целесообразно учесть оборачиваемость отдельных групп товаров, уменьшая при этом затраты по товарам, оборачиваемость которых выше.

Расчет может быть произведен и в другом направлении. При отсутствии в структурных подразделениях торгового предприятия оперативного учета реализации отдельных групп товаров целесообразно калькулирование издержек производить на основании поступления товаров за анализируемый период. Источниками информации при этом выступают приходные документы (товарно-транспортные накладные) исследуемого периода. Данный подход ориентирован на издержки обращения, приходящиеся не на реализованные товары, а на текущие издержки. Величину отдельных текущих издержек можно получить из аналитического учета, из первичных документов.

В результате осуществления предлагаемых расчетов допустимы некоторые отклонения, которые в целом не нарушают пропорций издержкостоемости по товарным группам. Такие расчеты оправданы даже при наличии отклонений, выступают наиболее точными носителями информации для анализа и прогнозирования в торговле. Результаты калькуляционных расчетов позволят обосновывать управленческие

решения со значительно большей степенью точности, чем решения, не опирающиеся на такие прогнозные расчеты. При использовании товарооборота по товарным группам в калькуляционных расчетах общая сумма издержек обращения, распределяемая по товарным группам, должна быть равна сумме издержек, приходящихся на реализованные товары.

А.В. Петракович, БГСХА (Горки)

ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ АВТОМАТИЗАЦИИ РЕШЕНИЯ УЧЕТНЫХ ЗАДАЧ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В настоящее время информация является важнейшим, дорогостоящим, стратегическим ресурсом, применяемым во всех отраслях народного хозяйства. Опыт многих стран показывает, что приоритетное развитие информационного производства позволяет быстрее преодолеть отставание в экономическом и социальном развитии.

В Беларуси решению проблемы информатизации АПК мешают сложившиеся стереотипы, консерватизм к научным достижениям, психологические барьеры.

Автоматизация решения учетных задач предполагает определенный уровень развития производственных сил на данном предприятии. Суть его заключается в наличии на предприятии определенных технических средств для решения данных задач, а также наличии некоторых навыков пользования этими средствами. Одной из важнейших учетных задач на сельскохозяйственном предприятии, как впрочем, и на любом другом, является ведение бухгалтерского учета. Поэтому для его автоматизации предполагается использование вычислительной техники и соответствующего программного обеспечения.

В настоящее время в журнальных публикациях отмечается очень сильное опережение обновления технических компьютерных средств относительно принципиального обновления программных продуктов. Разнообразие вычислительной техники, представляемой компьютерными фирма-