

НЕКОТОРЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Одним из субъективных факторов, влияющих на формирование прибыли является учетная политика предприятия. Принятым Законом Республики Беларусь “О бухгалтерском учете и отчетности” и другими нормативными документами субъектам хозяйствования предоставлено право выбирать отдельные допущения в организации учета, которые могут существенно повлиять на уровень финансовых результатов. Это дает возможность администрации предприятия регулировать их легально существующими методами.

Основными направлениями формирования финансовых результатов являются: применение различных способов отражения выручки от реализации продукции (работ, услуг), регулирование методов оценки активов (основных средств, производственных запасов, нематериальных активов) и др.

Исходя из действующих нормативных положений, можно использовать следующие методы формирования финансовых результатов:

— регулирование предельной стоимости имущества, относимого к малочисленным и быстроизнашивающимся предметам (МБП). По действующему законодательству к МБП относится имущество в пределах до тридцати минимальных заработных плат. Свыше этого уровня стоимости имущество относится к основным средствам. Однако конкретная стоимость имущества, учитываемого в составе МБП, определяется руководителем субъекта хозяйствования. Если данный норматив снижен, то это решение повлечет за собой соответствующие изменения текущих затрат и прибыли в связи с различными способами погашения стоимости основных средств и МБП;

— использование метода ускоренной амортизации, дающего возможность начислять ее по повышенным нормам с целью ускорения обновления основных средств. Решение об использовании данного метода может существенно повысить текущие затраты и снизить прибыль;

— использование различных методов оценки и начисления амортизации по нематериальным активам;

— применение различных методов оценки производственных запасов (ФИФО, ЛИФО, средних цен). Сумма текущих затрат на производство и финансовый результат существенно зависит от выбранного метода, особенно в условиях инфляции. Так, при использовании метода ЛИФО прибыль будет меньшей, чем при использовании метода ФИФО, так как естественно, что в условиях инфляции цена последних закупок будет выше, чем первых. Средняя же цена будет отличаться от той и другой;

— регулирование способа оценки незавершенного производства: по себестоимости прямых затрат, по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, по полной фактической себестоимости. Чем выше стоимость незавершенного производства, тем ниже стоимость готовой продукции и выше прибыль;

— использование различных методов признания прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг) — по моменту оплаты реализованной продукции или по моменту отгрузки. Использование последнего в случае задержки платежей покупателями может поставить предприятие в сложные финансовые условия по его расчетам с бюджетом.

Таким образом, рассмотренные направления формирования финансовых результатов дают возможность хозяйствующему субъекту находить точку равновесия в области своих обязательств и формировании объективных показателей результатов своей деятельности.

*Н.М. Исаенко,
БГЭУ (Минск)*

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ В ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВАХ И ХОЗЯЙСТВАХ

Хозрасчетные предприятия и организации могут иметь на своем балансе производства и хозяйства, деятельность которых не связана с выпуском продукции, основного производства, но которые необходимы ей для обслуживания работников этой сферы.

Обслуживающие производства и хозяйства имеют определенную специфику на селе: базовыми предприятиями для них могут быть только местные сельскохозяйственные предприятия (колхозы и совхозы), бухгалтерии которых могут обеспечить целевое использование средств данных хозяйств, сохранность их имущества.

К обслуживающим производствам и хозяйствам могут быть отнесены:

жилищно-коммунальное хозяйство; предприятия общественного питания; детские дошкольные учреждения; учреждения лечебно-оздоровительного назначения; культурно-просветительского назначения; научно-исследовательские и конструкторские подразделения.

Основными условиями отнесения данных производств и хозяйств к обслуживающим являются, во-первых, выполнение работ и оказание услуг, не являющихся целью создания предприятия, во-вторых, отсутствие у них коммерческой деятельности и необходимость их финансирования за счет соответствующих средств предприятий в части, не покрываемой платежами, поступающими от пользователей их услуг или бюджетного финансирования и, в-третьих, пользователями их услуг могут быть только физические лица.

Все затраты по содержанию и эксплуатации производств и хозяйств, обслуживающих культурно-бытовые и другие нужды работников предприятия, должны учитываться отдельно от затрат основного производства на счете 29 “Обслуживающие производства и хозяйства”.

По назначению счет 29 “Обслуживающие производства и хозяйства” может быть: а) калькуляционным - для определения затрат по какому-либо производству, процессу и фактической себестоимости его результата (например, предприятия общественного питания); б) сопоставляющим — для определения и списания финансового результата (например, ДДУ, ЖКХ).