

ходов для предприятий всех форм собственности до такой степени детализации, что это сделало данный участок учетной работы одним из самых сложных и вынудило предприятия, у которых затраты на командировки занимают значительный удельный вес в издержках, вводить дополнительные штатные единицы, что ведет к росту издержек и цен на товары, усложняет учет.

На реальность определения балансовой прибыли влияют действующие нормативные акты. В соответствии с Методическими указаниями по планированию и калькулированию издержек обращения в торговле и общественном питании, принятыми в 1994 году, при их распределении на статью "Транспортные расходы" не относятся расходы на содержание собственного транспорта и все эти расходы списывают на реализованный товар, занижая тем самым балансовую прибыль от реализации.

В практике учетной работы оптовых торговых предприятиях всех форм собственности так же, как и в других отраслях, может быть принят один из методов учета реализации — по отгрузке товаров, либо по его оплате, которые оказывают значительное влияние на определение финансового результата от реализации. При первом методе весь отгруженный товар считается реализованным. При втором методе учета отгруженный, но не оплаченный товар не включается в реализацию в течение 60 дней, то есть предприятию дается отсрочка платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, это ставит предприятия в более выгодные условия взаимоотношений с государством по сравнению с теми предприятиями, которые выбрали метод учета реализации товара по его отгрузке, что нарушает принцип экономического равенства. Кроме того, применение этого метода требует более сложных расчетов при определении финансового результата. Поэтому, по нашему мнению, целесообразнее законодательно определить для учета реализации только метод по отгрузке товара, это стимулировало бы предприятия быстрее взыскивать долги со своих дебиторов. Информация для расчета налога на добавленную стоимость, отчислений в дорожный фонд и другие налоги непосредственно на счета бухгалтерского учета не формируется, что требует дополнительной ее выборки.

<http://edoc.bseu.by>

*Е.Н. Ладутько*  
Институт Управления

## **МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ УПРАВЛЕНИЯ**

Функционирование предприятий Республики Беларусь, входящих в рыночную экономику, предполагает наличие соответствующих данных о затратах и финансовых результатах их деятельности в различных экономических ситуациях. В условиях структурных изменений в экономике республики указанная информация служит принципиальной основой для принятия управленческих решений.

При традиционной бухгалтерской затратно-результатной информационной системе бухгалтерии предприятия требуются дополнительные трудоемкие действия над данными для подготовки необходимой руководству информации. Существующая система не обеспечивает такой информацией. Детализация объектов бухгалтерского учета, сокращение длительности отчетных периодов, включение в расчет затрат и финансовых результатов прогнозируемых значений существенно повышают пригодность предоставляемой информации для целей управления. Например, на некоторых польских фирмах создается второй уровень отчетности, которая касается различных сфер деятельности предприятия. Обычно это расчеты затрат и учет финансовых результатов за короткий период времени.

Традиционно работающая на предприятиях ликеро-водочной промышленности система учета и анализа полных затрат имеет ряд недостатков ее использования в условиях перехода и структурных изменений в экономике страны. Это — отсутствие возможностей оперативного предвидения убыточности производства.

Направление современной системы формирования затрат и расчета финансовых результатов на активное ее включение в управление предполагает внутрифирменный финансово-бухгалтерский контроль и регулирование (контроллинг). Соответствующим образом модернизированный расчет затрат и финансовых результатов является одним из основных инструментов контроллинга. На сегодняшний день белорусские предприятия, а особенно крупные испытывают потребность в практическом усовершенствовании управленческой системы. Остановимся более детально на возможностях модернизации указанной сферы.

Модель расчета затрат и финансовых результатов на ликеро-водочных предприятиях должна обеспечивать ответы на вопросы:

1. получает ли предприятие прибыль в настоящее время и будет ли получать ее в будущем?

2. какие сферы деятельности приносят прибыль в настоящее время и какие будут приносить ее в будущем?

3. что следует предпринять, чтобы поддержать в будущем достигнутый финансовый результат или улучшить его?

С целью ликвидации искусственной зависимости в процессе распределения между базами и величинами постоянных затрат на ликеро-водочных предприятиях предлагается ввести систему определения финансовых результатов на основе учета частичных (переменных) затрат в разрезе видов изделий. В таблице 1 приведен способ подсчета некоторых показателей финансовых результатов по новой системе.

Табл. 1. Финансовые результаты по видам изделий, тыс. руб.

| № | Показатель                                                           | Водка<br>"Пшеничная" | Водка<br>"Белая Русь" |
|---|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 1 | Цена за 1 бут.                                                       | 47                   | 56                    |
| 2 | Переменные затраты на 1 бут.                                         | 33                   | 47                    |
| 3 | Маржа покрытия на 1 бут. (строка 1 — строка 2)                       | 14                   | 9                     |
| 4 | Объем реализации (шт)                                                | 100                  | 150                   |
| 5 | Выручка от реализации (строка 1 x строку 4)                          | 4700                 | 8400                  |
| 6 | Переменные затраты (строка 2 x строку 4)                             | 3300                 | 7050                  |
| 7 | Маржа покрытия по всей реализованной продукции (строка 5 — строка 6) | 1400                 | 1350                  |

Целесообразно создать на ликеро-водочных предприятиях учетно-расчетные единицы (центры прибыли), в рамках которых рассчитывать величины понесенных затрат, полученной выручки от их реализации и финансовых результатов. Основной целью работы модернизированной учетно-аналитической системы будет получение максимальной прибыли в целом по предприятию.

Модернизация управленческих структур предприятий рассматривается нами необходимым условием качественной их работы в период вхождения в рыночную среду. Недостаточность научной разработки новых систем с ориентацией на международный опыт повлекла за собой наличие нерационально, неадекватно организованного, неоперативного учета и анализа затрат на предприятиях республики.

*В. Л. Шабека*

Белорусская политехническая академия

## ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ В ЦЕЛЯХ СТРАХОВАНИЯ

В связи с планируемыми в РБ изменениями в области страхования на транспорте представляется актуальным рассмотреть некоторые подходы к определению стоимости транспортных средств (ТС).

Обычной практикой в РБ является заключение договора страхования ТС