

сового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования (далее — Инструкция №140/206), которая заменяет ныне действующую Инструкцию по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности. В частности, Инструкция №140/206 определяет порядок расчета коэффициентов платежеспособности, который претерпел изменения в силу ряда причин.

Инструкцией № 140/206 изменена методика расчета коэффициентов платежеспособности и коэффициента абсолютной ликвидности. При их определении соответствующие разделы баланса не корректируются на величину резервов предстоящих платежей. В расчете коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами учитывается не только величина собственного капитала, но и остатки долгосрочных обязательств.

Источником информации для расчета коэффициентов платежеспособности по-прежнему являются данные бухгалтерской отчетности, для которой с 1 января 2012 г. утверждены новые формы. Изменения в составе разделов бухгалтерского баланса и в порядке отражения отдельных хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета окажут влияние на значения рассчитываемых показателей.

В состав раздела баланса «Долгосрочные активы» перенесены остатки по долгосрочным финансовым вложениям, долгосрочной дебиторской задолженности, строительным материалам из раздела «Краткосрочные активы», уменьшив итог последнего. В то же время во второй раздел баланса могут быть перенесены остатки долгосрочных активов, предназначенных для реализации.

В состав раздела «Собственный капитал» со знаком «минус» включена дебиторская задолженность собственника имущества по вкладам в уставный фонд, что приведет при прочих равных условиях к уменьшению общего итога баланса. Из раздела «Собственный капитал» в состав обязательств в зависимости от срока отнесения на доходы отчетного периода перенесены остатки по статье «Доходы будущих периодов».

Исходя из описанных изменений можно сделать вывод, что значения одноименных коэффициентов платежеспособности по методике, действовавшей в 2011 г. и введенной в 2012 г., будут отличаться.

В.А. Хомедюк
НУВХП(Ровно, Украина)

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ УКРАИНЫ

Молочная промышленность Украины является одной из ведущих Составляющих АПК государства. Аграрные реформы, которые осущес-

твляются в Украине, привели к отрицательным последствиям как относительно АПК в целом, так и молочной промышленности в частности. Отрицательное состояние дел в животноводстве в значительной мере ухудшило финансовые показатели деятельности молокоперерабатывающих предприятий Украины, повлекло перераспределение сырьевых зон перерабатывающих предприятий, увеличение среднего радиуса доставки молока, уменьшение объемов переработки молока.

Жесткая конкуренция, сложившаяся на рынке молочной промышленности, оказала особое влияние на развитие и внедрение в систему управления предприятием управленческого учета. Необходимость успешного конкурентирования ставит перед руководителями предприятий задачи усовершенствования внутренних процессов: снижения себестоимости молочной продукции, повышения эффективности и качества производства. Изменяющимся требованиям рынка сопутствуют организационная перестройка, внедрение новых технологических процессов, привлечение персонала для решения производственных и управленческих задач.

На молокоперерабатывающих предприятиях первым этапом организации учета затрат является составление технологических и нормативных карт, в которых определяют расходы материалов, заработной платы и другие затраты производства. Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции осуществляется бухгалтерией в разряде цехов или других центров ответственности.

Если процесс производства продукции начинается в одном цехе, а заканчивается в другом, производственные затраты, относящиеся к этим изменениям в обоих цехах, складываются по калькуляционным статьям и показываются в плановых калькуляциях объединенными суммами, а стоимость исходного сырья (молоко цельное и обезжиренное) определяется из норм расхода и расчетной цены. На молокоперерабатывающих предприятиях, как правило, работа организована согласно технологической схеме попроцессного производства.

Попроцесный метод направлен на управление и контроль затрат производства, от которых зависит прибыль предприятия. Успех управления материальным производством зависит от того, насколько предприятия сумеют использовать преимущества данного метода на базе своей практики.

Учитывая особенности технологического процесса производства молокопродуктов, аспектов учета затрат производства, основными объектами учета затрат молокоперерабатывающего предприятия являются:

- технологические процессы производства продукции, которые включают технологические стадии заготовки сырья, приемки молока, производство молокопродуктов;

- учет поступления молочного сырья от поставщиков с регистрацией качественных показателей (критериев), на основании которых определяется сорт, рассчитываются зачетный вес и закупочная цена сырья;

- технологические операции, которые находятся внутри технологических стадий;

- производственный учет выпуска молочной продукции и виды продукции, выделенные в каждой группе в зависимости от типа сырья, технологии переработки;
- виды продукции как объекты учета, представленные ассортиментом.

*Л.Н. Хоменко, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ДОХОДОВ ДОМАШНИХ ХОЗЯЙСТВ И ЧЕРТЫ БЕДНОСТИ

Доходы — основа благосостояния домашних хозяйств. Согласно предложенной Статистической комиссией ООН классификации, общие доходы населения включают: 1) доходы от занятости; 2) доходы от самозанятости; 3) доходы от собственности; 4) трансферты полученные. Разность общих доходов и уплаченных трансфертов определяет располагаемые доходы населения. В зависимости от цели исследования доходы домашних хозяйств могут определяться по-разному. Например, без государственной адресной помощи в натуральном выражении, без доходов собственников жилья от его использования или доходов от производства продукции для себя, что также связано со сложностью их оценки. Более надежной характеристикой доходов населения считается объем их расходов, особенно потребительских. Однако потребительские расходы населения обычно превышают располагаемые доходы за счет использования доходов и активов, полученных в предыдущие годы. Объем доходов населения является основой для определения уровня или черты бедности. Черта бедности может определяться в абсолютном и относительном выражении. Например, черту бедности в абсолютном выражении находят из оценки Всемирного банка о наличии одного доллара в день на человека, рекомендованного в 2001 г., но эта оценка не учитывает уровень инфляции самого доллара и сложившийся уровень цен в стране. В Республике Беларусь — это батон и пакет молока в день на человека, при условии, что все доходы можно использовать на продукты питания. Относительный уровень бедности, при котором домашние хозяйства имеют доходы ниже средних уровней по стране независимо от того, располагают они достаточными средствами для обеспечения себя базовыми потребностями или нет. Обычно это 40-50 % медианного или среднего душевого дохода по стране. Медианное значение более надежно, так как не требует данных о доходах богатого населения. Таким образом, абсолютный уровень бедности в каждой стране свой, но психологические, социальные ощущения людей, проживающих в бедности, одинаковы. Манипулируя существующими понятиями и терминами, можно определить практически любой уровень бедности. Причем каждая оценка будет вполне правдоподобной. Например, можно использо-