

Целесообразность определенной централизации инвестиционной деятельности подтверждается также необходимостью эффективного контроля за движением инвестиционных ресурсов, целевым использованием государственных средств, схемой налогообложения, резервирования, оценки проектов и т. д.

Важнейшим элементом формирования экономической среды для эффективной инвестиционной деятельности является рынок ценных бумаг. Фондовый рынок является неотъемлемой частью финансовой системы страны. Повышение уровня развития его инфраструктуры служит основой для привлечения различных инвесторов и путем формирования ликвидного и доходного портфеля ценных бумаг. Основными и наиболее активными инвесторами на рынке ценных бумаг являются банки. Они осуществляют операции как по привлечению ресурсов за счет эмиссии ценных бумаг, так и по размещению свободных средств в другие активы.

Для повышения инвестиционной активности зарубежных и отечественных банков в области реализации инвестиционной политики путем вложений в ценные бумаги предприятий Республики Беларусь имеют существенное значение следующие обстоятельства:

- дальнейшее развитие инфраструктуры фондового рынка;
- развитие системы специализированных финансовых и инвестиционных фондов, одной из основных задач которых является привлечение средств для финансирования инвестиционных проектов путем вложения средств в акции, облигации и иные ценные бумаги, выпускаемые под реализацию конкретного проекта;
- развитие системы государственных гарантий по ценным бумагам, выпускаемым с целью привлечения средств для финансирования инвестиционных проектов, входящих в число государственно значимых.

Очень важно, чтобы доходность ценных бумаг на финансовых рынках была несколько ниже, чем при инвестировании в производственный сектор экономики. Инвестирование в реальные активы значительно увеличивает риск потери капитала. Поэтому уровень риска должен компенсироваться уровнем доходности — такое соотношение рисковости и доходности инвестиций принято во всем мире. Развитие материальных отраслей как производителей товаров и услуг определяет уровень благосостояния народа и является главной целью экономической политики государства.

В условиях конкуренции и высокой рыночной стоимости ресурсов для производства конкурентоспособной продукции требуется модернизация технологических процессов с целью доведения отечественного производства до мировых стандартов.

## **УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ЗА РАСХОДАМИ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАШИН И МЕХАНИЗМОВ**

*И. Н. Тарловская, канд. экон. наук, доцент БГЭУ*

Одним из направлений индустриализации строительного производства является повышение мощности и производительности строительных машин и механизмов, совершенствование форм и методов взаимоотношений между строительными управлениями и управлениями механизации. Специфика строительного производства такова, что от характера этих отношений зависит порядок учета затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов. В настоящее время существуют две формы эксплуатации строительной техники:

- централизованная;
- децентрализованная.

При централизованной форме строительные машины и механизмы находятся на балансе управлений механизации, которые поддерживают машины в рабочем состоянии, а также следят за более рациональным и эффективным использованием строительной техники. В управлениях механизации затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов учитываются на 25 счете "Общепроизводственные расходы", а расходы, связанные с ремонтом и обслуживанием машин, предварительно учитываются на 23 счете "Вспомогательные производства"

При децентрализованной форме эксплуатации строительные машины и механизмы находятся на балансе строительной организации. В этом случае все затраты в течение месяца учитываются на 25 счете. Впоследствии определяется себестоимость одной машино-смены, и расходы относятся на конкретные объекты, в зависимости от места эксплуатации строительной техники.

В том случае, если строительная организация сдает машины и механизмы в краткосрочную аренду, то арендная плата включается в выручку от реализации и отражается по кредиту счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)". Если в договоре аренды предусмотрено, что расходы, связанные с техническим обслуживанием и ремонтом, осуществляются арендодателем, то они отражаются по дебету 25 счета "Общепроизводственные расходы". При поступлении денежных средств за аренду на расчетный счет одновременно при списании затрат делается бухгалтерская запись:

Д-т сч. 46 46 "Реализация продукции (работ, услуг)";

К-т сч. 25 "Общепроизводственные расходы".

Для повышения аналитичности бухгалтерского учета рекомендуется на счете 25 "Общепроизводственные расходы" выделить два субсчета:

25/1 "Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов";

25/2 "Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов, переданных в краткосрочную аренду".

Основными предварительными организационными мероприятиями, обеспечивающими действенный бухгалтерский контроль за эксплуатацией строительных машин и механизмов, являются:

- разработка планово-расчетных цен на работу механизмов и транспорта;
- работа только на договорных отношениях между специализированными подразделениями механизации со строительными организациями.

До начала производства работ на основании проекта и технологических карт устанавливаются нормы на работу и услуги строительных механизмов в соответствии с календарным графиком. Также необходимо рассчитать потребность в строительных машинах и механизмах, исходя из планируемого объема механизированных работ с учетом количества перемещений, монтажа, демонтажа и планово-предупредительных ремонтов в течение планируемого периода.

Для первичного учета затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов применяются типовые (основные) и сигнальные (дополнительные) документы.

Основными первичными документами являются:

- акт приемки выполненных объемов работ;
- сменные или месячные рапорты о работе механизмов;
- товарно-транспортные накладные;
- счета за аренду машин и механизмов.

Для первичного учета и контроля за перерасходами используются следующие сигнальные документы:

- сигнальный рапорт на сверхнормативные работы;
- сигнальный листок о простое.

При отражении в учете отклонений по работам собственных или арендованных машин и механизмов они составляются в двух экземплярах и подписываются руководителем работ на объекте (прораб, мастер) и представителем отдела главного механика. После того, как документы будут соответствующим образом оформлены и утверждены, первый экземпляр сигнальных документов поступает в бухгалтерию для оперативно-бухгалтерского учета отклонений.

Второй экземпляр сигнального рапорта на сверхнормативные работы выдается исполнителю (машинист, шофер) как задание на производство работ, а второй экземпляр сигнального листка о простое передается в отдел главного механика для учета работы машины, механизма по времени. В случае если работы выполняются сторонними организациями, сигнальные документы выписываются в четырех экземплярах и подписываются производителем работ (мастером) и представителем организации, имеющей на своем балансе машины и механизмы. Прохождение первого и второго экземпляров сигнальных документов аналогично изложенному выше, третий и четвертый экземпляры направляются арендодателю или поставщику механизмов и транспорта, и один из них служит основанием для производства расчетов за выполненные работы и услуги.

По строительным машинам и механизмам сигнальный рапорт на сверхнормативные работы отражает данные о перерасходе, совмещает наряд-заказ на производство дополнительных работ и акт приемки фактически выполненных работ, т. е. является единственным документом, принятым для расчетов между организациями. Сверхнормативные работы транспорта необходимо документировать дополнительно товарно-транспортными накладными в пределах разрешенных работ по сигнальному документу. Без предварительной выписки и полного оформления сигнального рапорта выполнять сверхнормативные работы категорически

запрещается. В порядке исключения последующее утверждение сигнальных рапортов допускается при авариях и стихийных бедствиях.

Ответственность за использование машин в пределах норм и выписка сигнальных документов, а также первичный контроль возлагаются на прорабов и мастеров, руководящих работой на объектах. Они не имеют права подписывать рапорты машинистам и транспортные документы шоферам сверх размера нормативных затрат, а также поручать выполнение работ по сигнальному рапорту без предварительного разрешения руководства строительной организации.

Для правильного учета и контроля причин отклонений расхода по эксплуатации машин и механизмов от норм нами рекомендуется их следующая группировка:

- нерациональное использование и переброска строительных машин и механизмов;
- сверхнормативное пребывание техники на объектах;
- простой строительных машин и механизмов;
- начисление амортизации по бездействующим машинам и механизмам;
- устранение брака и переделок некачественно выполненных работ и доведение материалов, полученных от поставщиков, до кондиции;
- содержание техники на объектах строительства в связи с нарушением сроков строительства;
- прочие.

Перечень причин может быть дополнен в зависимости от условий конкретного производства работ данной строительной организации.

Порядок взаимоотношений между сторонами по использованию машин и механизмов в случаях отклонений предусматривается договором.

Расчет потерь от простоев строительных машин и механизмов производится:

- по арендуемым машинам и механизмам, независимо от виновников простоя, по стоимости машино-дня (часа), оплачиваемого арендодателю по договору;
- по собственным и привлеченным машинам и механизмам (кроме арендованных) независимо от виновников простоя, по учетным ценам.

Бухгалтерский учет затрат по содержанию собственных машин и механизмов осуществляется на счете № 25 "Общепроизводственные расходы" в журнале-ордере № 10-С.

Образовавшиеся отклонения (экономия или перерасход) по содержанию механизмов характеризует экономическую деятельность отдела главного механика.

При наличии отклонений в работе строительных машин и механизмов рекомендуется заполнять сигнальное требование следующей формы:

**Сигнальное требование на машины и механизмы**

от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Утверждаю

Затребовал: \_\_\_\_\_

Руководитель СУ

Разрешил: \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

Наименование механизма	Количество машино-смен		Стоимость машино-смены	Сумма, руб.	Причины	Виновник
	Затребовано	Разрешено				

Прораб (мастер) \_\_\_\_\_  
подпись

Дата \_\_\_\_\_

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" 25.06.01 г. №2/785.
2. Основные положения по составу затрат, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг): Утв. Министерством экономики Республики Беларусь от 26.01.98 г. № 19-12/3977; Министерством статистики и анализа РБ от 26.01.98 г. № 01-21/8; Министерством статистики и анализа РБ от 26.01.98 г. № 3.

3. Об утверждении особенностей состава затрат, включаемых в себестоимость СМР. Утв. приказом Министерства архитектуры и строительства РБ от 27.12.1999 г. № 417.

4. Дробышевский Н. П., Ермолинский Н. Б., Борисевский П. Е. Учебное пособие "Бухгалтерский учет в строительстве". — Мн.: Высш. шк, 1993. — С. 200—203.

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*А. В. Ледян, БГЭУ*

Необходимым инструментом управления любым предприятием является система показателей, используемая для оценки эффективности процессов его функционирования. Такая система должна наиболее полно отражать все стороны хозяйственной деятельности предприятия, предоставлять информацию, необходимую для принятия эффективных управленческих решений. В отечественной аналитической практике в условиях командно-административной системы для этих целей использовался широкий круг показателей характеризующих производство, сбыт, снабжение, использование ресурсной базы. Основное внимание тогда акцентировалось на производительности труда, фондоотдаче, фондоемкости, материалоотдаче, материалоемкости. С переходом к рыночным отношениям большое внимание стало уделяться таким показателям как прибыль и рентабельность и использующим их как отправную точку системам комплексной оценки деятельности предприятий. Типичным примером такой системы является получившая сегодня широкое распространение система финансового анализа Дюпона. Она в первую очередь исследует способность предприятия эффективно генерировать прибыль, реинвестировать её, наращивать обороты. Эта система путем расщепления ключевого показателя рентабельности на составляющие его факторы позволяет определить и дать сравнительную характеристику основных причин, повлиявших на изменение того или иного показателя и определить темпы экономического роста организации. В литературе широко известна формула Дюпона — расщепление рентабельности капитала на произведение рентабельности оборота и оборачиваемости активов, причем каждый из факторов является содержательным финансовым показателем, который для более глубокого анализа может быть далее расщеплен на составляющие.

Однако многие исследователи этой системы сегодня подчеркивают её ориентированность на имеющиеся данные, на ретроспективный анализ без фокусировки внимания на возможных будущих проблемах, на односторонний монетарный подход. В условиях динамично развивающейся экономики, постоянно растущей конкуренции зачастую работы с одной лишь финансовой информацией недостаточно для успешной работы предприятия. В таких условиях выживают компании не просто ориентирующиеся на рыночную среду, а предприятия досконально изучающие потребности каждой группы потенциальных покупателей и ставящих потребности данной группы во главу угла своей стратегии развития.

Изложенные выше предпосылки требуют создания новой системы показателей, учитывающей особенности хозяйствования в условиях усиливающейся конкуренции. Попыткой ответа на потребности информационного века стало создание в начале 90-х американскими учеными Р. Капланом и Д. Нортеном сбалансированной системы показателей для оценки эффективности (Balanced Scorecard), базирующейся на увязке финансовых показателей с операционными измерителями таких аспектов деятельности предприятия как удовлетворенность клиентов, внутрифирменные хозяйственные процессы, инновационная деятельность, меры по улучшению финансовых результатов. Сбалансированная система показателей призвана дать ответ на следующие важные для предприятия вопросы: как его оценивают клиенты? Какие внутренние процессы могут обеспечить ему достижение поставленных целей? Каким образом можно добиться дальнейшего улучшения положения предприятия? Как оценивают предприятие его собственники? Сбалансированная система показателей способствует выработке на предприятии общей стратегии его развития, постановке конкретных целей и их увязке между собой.

Структурно сбалансированная система распределяет все множество показателей отдельного предприятия по 4 проекциям: проекции финансов, проекции рынка, проекции внутренних процессов, проекции обучения и роста (рис. 1)

*Проекция финансов* является ключевой составляющей Balanced Scorecard, т. к. чаще всего финансовые цели являются первостепенными для каждого предприятия и им подчиняются цели устанавливаемые в других