

На примере ОАО «Мостострой» можно отметить, что специфика выполняемых работ в значительной мере влияет на постановку управленческого учета, что в свою очередь отражается на оперативном анализе и контроле. Так, при возведении мостов, путепроводов, дорожного полотна используется огромное количество специфичных материалов, конструкций, деталей, которые организации Министерства промышленности строительных материалов не производят. С этой целью в мостостроительных управлениях созданы участки подсобного производства, которые изготавливают металлические и железобетонные изделия, бетон, раствор, песок каленый и другие нестандартные конструкции и детали.

Учет затрат по этим производствам осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства» на следующих субсчетах: 2320 — Участок подсобного производства и металлоизделий; 2321 — Изготовление металлических изделий; 2322 — Изготовление бетона, раствора, песка каленого; 2323 — Изготовление железобетонных изделий.

На счете 23 на отдельных субсчетах учитываются также: 2331 — Затраты по котельной в поселке Вязань; 2341 — Затраты по ПРУ (производственно-ремонтному участку); 2351 — Затраты по складскому хозяйству; 2361 — Затраты по содержанию работников ПИР (проектно-изыскательских работ).

Таким образом, значительный удельный вес себестоимости строительства мостов занимают строительные материалы, конструкции и детали, уникальные для каждого строящегося моста. В этой связи, чтобы снизить затраты в себестоимости строительных работ, необходимо производить их точный расчет еще на стадии проектирования. Поэтому смета, разработанная на строительство конкретного моста, в бухгалтерском учете является основой для определения фактических затрат. Рассчитанные в смете затраты в разрезе статей и видов работ являются нормативными, а фактический расход должен определяться с учетом отклонений на основании сигнальной документации, которую мастера и прорабы должны предоставлять по окончании отчетного месяца.

Все это позволит сократить количество первичных учетных документов, отражающих фактический расход материалов, конструкций, деталей, и освободит время бухгалтера на проведения анализа причин положительных и отрицательных отклонений.

*А. В. Кравченко, магистр экон. наук
sakrav1@rambler.ru
БелГУТ (Гомель)*

РЕГУЛЯТИВ КАК ДОСТОВЕРНАЯ ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основой рыночной экономики является предпринимательская деятельность, которая напрямую связана с рисками. Как свидетельствует мировая практика, одним из способов защиты от рисков является система резервирования. Формирование продуктивного информационного пространства принятия управленческих решений в области применения системы резервирования в организациях позволяет обеспечить оптимизацию выполнения процедур планирования, учета, анализа и контроля на предприятии в соответствии с основными направлениями ее функционирования.

Особое внимание экономистами уделяется оценочным резервам, к которым относятся резервы под снижение стоимости запасов, резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений. Они представляют собой дополнительные счета к счетам соответствующих активов. Таким образом, оценочные резервы уменьшают оценку соответствующих активов в бухгалтерской отчетности.

Оценочными резервами их называют потому, что во всех трех случаях снижение стоимости активов оценивается, иначе говоря, проводятся: оценка количества запасов, которые частично потеряли свои полезные свойства; оценка вероятности и суммы погашения долгов по дебиторской задолженности; оценка реальной стоимости финансовых вложений, по которой их можно будет реализовать. Оценочные резервы создаются для уточнения балансовой оценки активов организации, суть которой заключается в корректировке стоимости соответствующих активов на расчетную величину возможного убытка от произошедшего в отчетном периоде снижения стоимости или уменьшения их хозяйственной полезности. Данный вид резервов существенно повышает достоверность и качество финансовой отчетности, позволяя учитывать отклонения в стоимости финансовых вложений, материальных ценностей, дебиторской задолженности и прочих активов и отражать в отчетности активы в оценке, актуальной на дату составления отчетности.

При составлении финансовой отчетности оценочные резервы рассматриваются как регулирующие статьи. Вместе с тем, учитывая, что резерв — это накопление, справедливо отметить, что оценочные не создают его и, соответственно, не могут называться таковыми, их основная задача — регулировать достоверность оценки, поэтому рационально к ним применять понятие «регулятив». Толковый словарь русского языка под редакцией Д. Н. Ушакова [1] дает следующее определение: «регулятив — регулирующий определяющий направление, развитие чего-нибудь, вносящий порядок, планомерность во что-нибудь».

Следовательно, сегодня остро стоит вопрос об изменении понятийного аппарата, соответствующего назначению категории, и в первую очередь оценочных резервов. Исходя из вышесказанного, рассматривая экономическую сущность резервов, отметим, что существует понятие, схожее с понятием «резерв», — «регулятив», которому, по нашему мнению, соответствует следующее определение: регулятив — это величина, корректирующая стоимость актива с целью отразить его в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с определенным учетной политикой методом оценки статей отчетности. Под регулятивами понимается система показателей, которая при изучении информации отчетности позволяет пользователям адекватно оценить их величину и прогнозировать их динамику в следующие периоды, а также с достаточной степенью достоверности установить степень воздействия управления организацией на порядок их формирования.

Источник

1. Толковый словарь русского языка : в 4 т. ; под ред. Д. Н. Ушакова. — М. : Гос. ин-т «Сов. энцикл.» : ОГИЗ : Гос. изд-во иностр. и нац. слов., 1935–1940.

*Е. О. Лагуновская, канд. экон. наук, доцент
Katrinlag@mail.ru
БГЭУ (Минск)*

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

В Республике Беларусь повышение экономической эффективности работы агропромышленного комплекса, качества и конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции и продуктов питания осуществляется в рамках Государственной программы «Аграрный бизнес» на 2021–2025 годы.

В целях развития агропромышленного комплекса и совершенствования механизмов оказания государственной поддержки субъектам, осуществляющим деятельность