

пеха пиломатериалов, по раскрою линолеума, стекла, жести, отделочных материалов, переработки обоев. Эта организация также проводит строительные работы по устройству кровель из металлопрофиля. В УПТК ОАО «Минпромстрой» отделы снабжения и комплектации созданы в строительных организациях.

Особенности работы УПТК выражаются в следующих видах их деятельности: снабженческой, производственной, комплектующей, транспортной.

Учитывая разнообразие видов деятельности УПТК, их становление в рыночных условиях, неразработанность методики их анализа, нам представляется, что основным объектом анализа управлений производственно-технологической комплектации должен быть объем комплектовых поставок материалов, конструкций и изделий в натуральном и суммовом выражении. При оценке работы УПТК только по показателю товарооборота не учитывается выполнение плана по комплектности поставок, а это является важнейшей функцией работы УПТК.

Показателями, характеризующими производственную деятельность УПТК, является объем изготовления продукции, переработки материалов и повышения их заводской готовности, себестоимость изготовления единицы продукции и всего объема.

Объектами анализа в УПТК являются также численность работников, их выработка, фонд заработной платы, прибыль, рентабельность, издержки производственно-технологической комплектации, инвестиции в основную капитал. При анализе издержек следует их подразделять на независимые и зависимые от деятельности УПТК, переменные и постоянные, рассматривать их как расходы по завозу материалов, расходы по хранению, комплектации и реализации материалов, административно-управленческие и непроизводительные расходы. Вместе с тем УПТК как строительная организация учитывает и анализирует расходы по статьям и элементам затрат.

Совершенствование методики экономического анализа УПТК по всем его объектам позволит изыскивать резервы улучшения комплектации материалами строительных объектов, повышать эффективность деятельности управлений производственно-технологической комплектации строительных объединений.

*Т.С. Дмитриева, аспирантка
БГЭУ (Минск)*

СИСТЕМА СЧЕТОВ И МОДЕЛИ УЧЕТНЫХ ЗАПИСЕЙ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ

Современный этап развития бухгалтерского учета на Белорусской железной дороге (БЖД) в первую очередь необходимо связать с отраже-

нием все нарастающего процесса инвестирования. Первоначальным этапом в данной работе является введение четкого понятийного аппарата данного термина в бухгалтерском учете, определяющего, к какому его объекту относятся инвестиции. Следующим этапом в развитии бухгалтерского учета инвестиций является создание системы счетов и модели учетных записей, с помощью которых будут отражаться все изменения по исследуемому объекту.

Проведенное исследование по вопросу отнесения инвестиций к объекту бухгалтерского учета дало многовариантность решений, среди которых инвестиции определяются как средства по их составу и размещению, источники их формирования, хозяйственные процессы, связанные с ними затраты и финансовые результаты.

Если рассматривать инвестиции как первый объект бухгалтерского учета — хозяйственные средства (в составе активов), то для отражения всех изменений, происходящих с данным видом активов, предлагается использовать счет 09 «Вложения в инвестиционные проекты».

Так как сегодня для железной дороги реализация большинства инвестиционных проектов связана с новым строительством, расширением, реконструкцией, техническим перевооружением, то в бухгалтерском учете БЖД соответствующим образом должна отразиться информация об инвестициях по воспроизводственной структуре. С этой целью следует развить информацию по счету 09 «Вложения в инвестиционные проекты» путем введения следующей системы субсчетов: 01 «Инвестиции в новое строительство»; 02 «Инвестиции в расширение»; 03 «Инвестиции на реконструкцию»; 04 «Инвестиции на техническое перевооружение».

С позиции понимания инвестиций как источников образования хозяйственных средств (второй объект бухгалтерского учета), для их отражения предлагается использование счета 87 «Финансирование инвестиций», на котором будет отражаться движение средств финансирования инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений за счет целевых бюджетных ассигнований и финансирования юридическими и физическими лицами. Для детализации информации об источниках поступления инвестиций на БЖД предлагается следующая система субсчетов: 01 «Государственное финансирование»; 02 «Финансирование юридическими лицами»; 03 «Финансирование физическими лицами».

Если рассматривать инвестиции как сложный хозяйственный процесс, вызывающий изменение в средствах организации и источниках их образования, то для его отражения рекомендуется взаимодействие предложенных счетов 09 «Вложения в инвестиционные проекты» и 87 «Финансирование инвестиций», что можно представить в виде следующей схемы (см. рисунок).



Схема корреспонденции счетов по учету источников инвестиций и направлений их расходования

Следует отметить, что в бухгалтерском учете хозяйственной деятельности БЖД только начинают отражаться отдельные моменты, связанные с наметившимся процессом серьезного инвестиционного развития. Для того чтобы будущие инвестиционные проекты были успешно реализованы, в учетную политику железной дороги должны быть внесены все необходимые методические аспекты по учету инвестиций и формированию достоверной информации.

*В.В. Евдокимович, магистр экон. наук
БТЭУ ПК (Гомель)*

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В ЗВЕРОВОДЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Английский ученый К. Друри считает, что распределение затрат представляет собой «...процесс отнесения части понесенных расходов, когда прямые измерения не позволяют определить количество ресурсов, потребовавшихся для производства конкретного вида продукции» [1, с. 67]. В связи с этим большое влияние на формирование себестоимости содержания зверей основного стада и выращиваемого молодняка оказывает методика учета и распределения накладных расходов. Для их учета в звероводческой организации, согласно Инструкции [2], используются синтетические счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». После окончания месяца накладные расходы распределяются пропорционально сумме прямой заработной платы звероводов и других производственных рабочих, а также расходов на содержание эксплуатируемого оборудования списываются для включения в себестоимость конкретных видов (групп) зверей, находящихся в составе основного стада и выращиваемого молодняка.