

- внереализационных расходов – при невыполнении хотя бы одного условия отнесения расходов на НИОКР к нематериальным активам;

- расходов отчетного периода – в организациях-исполнителях, осуществляющих исследования и разработки собственными силами для последующей реализации результатов своей работы.

Аудит деятельности организации, связанной с этапами внедрения и эксплуатации инноваций, а также с получением финансового результата от их реализации, проводится совместно с проверкой процессов производства и реализации продукции (работ, услуг). Расходы, возникающие при этом, в зависимости от вида инноваций и отрасли их применения должны включаться в себестоимость, расходы на реализацию или управленческие расходы. Затраты на исследования рынка и иные аналогичные мероприятия надлежит отражать в составе расходов на реализацию или расходов на управление.

На ликвидационном этапе проверяется правильность и правомерность отражения доходов и расходов, возникающих в связи с выбытием внеоборотных активов, отражаемых в составе операционных доходов и расходов.

При проведении аудита инновационных мероприятий большое значение имеет оценка их эффективности. Инновационный проект не всегда преследует своей целью получение дополнительной прибыли. Он может быть проигрышным с позиции рентабельности, но выигрышным в стратегическом плане (снижение затратности производства, повышение качества). В связи с этим, помимо анализа динамики поступлений и расходов, связанных с осуществлением проекта, необходимо использовать и систему частных технико-экономических показателей в зависимости от целей проекта.

По результатам проведенного исследования аудитор формулирует мнение о правильности документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета различных мероприятий инновационного характера и их эффективности. В случае отсутствия, по мнению аудитора, какого бы то ни было положительного эффекта от осуществления конкретного инновационного мероприятия, аудитор необходимо установить причины, побудившие предприятие приступить к его реализации.

*С.К. Маталыцкая, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

РАЗВИТИЕ АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Для устойчивого развития аграрной отрасли стратегическим приоритетным направлением должна стать интенсификация производства на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, инновационной деятельности. В данных условиях появляется необходимость совершенствования инструментария анализа показателей, характеризующих эффективность деятельности сельскохозяйственных предприятий.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.®

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by

Действующая традиционная методика анализа себестоимости основывается на концепции, согласно которой все затраты изменяются пропорционально изменению объема производства, а общая сумма затрат на производство продукции рассматривается как функция изменения объема производства продукции, ее структуры и уровня себестоимости единицы продукции. Данная зависимость не учитывает того, что при увеличении или спаде производства продукции изменяется только часть затрат – переменные расходы, которые характеризуют расходы хозяйственной активности, связанной с ростом объема продукции. Сумма постоянных расходов остается без изменения при условии неизменной производственной мощности организации в краткосрочном периоде.

Себестоимость единицы произведенной продукции – экономический показатель, характеризующий размер затрат, приходящихся на единицу выпущенной из производства продукции.

В растениеводстве сумма постоянных затрат и объем производства продукции зависят от размера посевной площади и выхода продукции с 1 га площади. Исходя из этого, в алгоритм расчета себестоимости единицы продукции растениеводства, наряду с уровнем переменных затрат на единицу продукции, необходимо включить сумму постоянных затрат на 1 га площади и выход продукции с 1 га площади:

$$C_i = \frac{Y_i \cdot b_i + A_i^{12a}}{Y_i} = \frac{A_i^{12a}}{Y_i} + b_i,$$

где C_i – себестоимость единицы i -го вида продукции растениеводства; Y_i – выход продукции с 1 га площади, ц; b_i – переменные затраты на единицу i -го вида продукции; A_i^{12a} – сумма постоянных затрат на 1 га площади i -го вида продукции.

В силу различных природно-климатических условий (заморозки, недостаточное (большое) количество осадков и т. д.), бесхозяйственности (неподготовленность техники, несоблюдение сроков сева и т. д.) возникает гибель посевов.

Таким образом, динамика суммы затрат на производство i -го вида продукции зависит от изменения следующих факторов первого уровня соподчиненности: размера посевной площади (S_{ni}), размера площади погибших посевов (S_{zi}), выхода продукции с 1 га (Y_i), уровня переменных расходов на 1 ц продукции (b_i) и суммы постоянных затрат (A_i): $\sum Z_i = (S_{ni} - S_{zi}) \cdot Y_i \cdot b_i + A_i$.

В результате такого анализа получаем детализированную расшифровку изменения суммы затрат за счет изменения объема производства продукции, с учетом факторов, оказывающих влияние на его величину. Полученные в результате использования маржинального анализа данные позволяют полнее выявлять резервы снижения себестоимости продукции и объективнее оценивать результаты деятельности организации.

Для факторного анализа себестоимости единицы i -го вида продукции растениеводства (C_i) предлагаем использовать следующую модель:

$$C_i = \frac{A_i / (S_{ni} - S_{zi})}{Y_i} + b_i.$$

Использование методики маржинального анализа показателей себестоимости позволит:

- системно и комплексно измерять влияние факторов на изменение затрат и финансовых результатов и оценивать эффективность деятельности организации;
- определять критические уровни показателей (переменных и постоянных затрат, цены и объема производства) и на этой основе более эффективно управлять процессом формирования затрат и более точно прогнозировать себестоимость и прибыль;
- оптимизировать принятие управленческих решений, касающихся обоснования вариантов технологии производства, приобретения новой техники, услуг;
- точнее прогнозировать затраты, себестоимость и операционную прибыль при изменении объема производства и реализации продукции.

*И.В. Матюш
ПГУ (Новополоцк)*

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА КАК ОДНОГО ИЗ ОСНОВНЫХ ИСТОЧНИКОВ ИНВЕСТИЦИЙ

В последние годы предприятия Республике Беларусь стали более активно использовать амортизационный фонд как один из основных источников инвестиций. Особый практический интерес вызывают вопросы установления адекватного порядка отражения формирования и использования средств амортизационных фондов на бухгалтерских счетах и соответствующего контроля движения этих средств. Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов от 23.11.2001 г. установлен порядок учета формирования и использования амортизационных фондов на забалансовых счетах 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» и 013 «Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов».

Отражение амортизационного фонда на забалансовых счетах не является корректным, так как забалансовые счета предназначены для учета совершаемых хозяйственных операций, связанных с использованием и хранением не принадлежащего им имущества (активов), но которое определенное время находится в распоряжении организации или на временном хранении. Амортизационные фонды воспроизводства основных средств и нематериальных активов – это собственный источник воспроизводства внеоборотных активов. Так как источником формирования собственных основных средств и нематериальных активов является уставный фонд, а амортизационные отчисления – это экономический механизм постепенного переноса стоимости основных средств на готовый продукт, следовательно источником формирования амортизационных отчислений будет также уставный фонд. В силу того, что изменение сч. 80 «Уставный фонд» каждый месяц является практически нецелесообразным, то для учета амортизационного фонда предлагается ввести новые счета: контрпассивный

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Беларуский государственный экономический университет. Библиотека.°

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by