

Однако при распределении общепроизводственных затрат бухгалтер может осуществить этот процесс с использованием одной базы распределения, которая применяется ко всей сумме распределяемых затрат, чаще всего специалисты-практики называют этот вариант «нарезать по шаблону», а может подойти к этому процессу более грамотно, несколько его разнообразить и использовать все возможности системы, при этом для каждой статьи общепроизводственных затрат необходимо установить свою базу распределения. Обратим внимание на то, что для распределения такой статьи общепроизводственных затрат, как заработная плата уборщика, который убирает (чистит) как комнаты санатория, так и помещения, в которых моют клиентов или оказывают банные услуги, могут использоваться следующие базы распределения:

- в случае, когда засоренность убираемых комнат одинаковая, это может быть их площадь;
- в случае, когда уровень загрязненности помещений различен, это может быть время, затраченное на уборку каждого из них.

И если раньше даже разговор на эту тему вызывал невольное раздражение и беспокойство, которые были обусловлены достаточно высоким уровнем трудоемкости этого процесса, то сегодня система «ИС: Предприятие 8» предлагает вариант автоматизации данного процесса. При вводе в систему информации в рамках учетной политики выставляются методы распределения общепроизводственных затрат. При этом система позволяет установить свою базу распределения для каждой статьи затрат с учетом ее привязки к каждому структурному подразделению.

В заключение можно сделать вывод о том, что использование предлагаемого порядка распределения общепроизводственных затрат позволит более достоверно определять себестоимость услуг санаториев и бань.

*Л. А. Сошникова, д-р экон. наук, профессор
БГЭУ (Минск)*

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ПОСТРОЕНИЮ САТЕЛЛИТНЫХ СЧЕТОВ

Традиционная система национальных счетов не обладает необходимыми методологическими инструментами и аналитическими возможностями для стоимостной оценки полного объема потребления и запасов природных активов, природоохранной деятельности отраслей и секторов экономики. Для того чтобы получить необходимую статистическую информацию об использовании природных ресурсов в физическом и стоимостном выражении, об изменении их стоимости

как части национального богатства, необходимо традиционный набор счетов внутренней экономики дополнить спутниковыми экологическими счетами для отдельных видов природных ресурсов (счет водных ресурсов, счет лесных ресурсов и др.).

Целью внедрения счетов потоков природных ресурсов является регистрация физических потоков, лежащих в основе операций, которые учитываются в стоимостных таблицах ресурсов и использования, и последующее расширение стоимостной таблицы ресурсов и использования для записи физических потоков из окружающей среды в экономику и физических потоков из экономики в окружающую среду.

Внедрение системы эколого-экономического учета (СЭЭУ) — процесс, рассчитанный на длительную перспективу. Прежде всего необходимо установить приоритетность счетов, планируемых к внедрению в краткосрочный и среднесрочный периоды. Для Республики Беларусь это могут быть счета водных ресурсов, лесных ресурсов, выбросов в атмосферу и счета твердых отходов (причем в указанной последовательности их разработки). Следующим шагом должны стать определение организационных структур для разработки каждого счета и подготовка необходимых правовых документов. Национальный статистический комитет Республики Беларусь должен осуществлять методологическое руководство, общую координацию работ на всех этапах составления любого экологического счета. На наш взгляд, следует начинать со счета водных ресурсов, поскольку Республика Беларусь обладает большими запасами водных ресурсов и счет водных ресурсов может стать полезным инструментом для улучшения управления водохозяйственной деятельностью. В СЭЭУ определены три совокупных показателя по водным ресурсам: общий объем воды, которая забирается из окружающей среды или импортируется; чистый объем внутреннего водопользования; объем конечного водопользования (как правило, определяемый в статистике водных ресурсов как потребление воды). Показатели этого счета могут быть увязаны с экономическими счетами для разработки мер снижения ресурсоемкости и повышения продуктивности использования воды.

Если в качестве приоритетного спутникового экологического счета будет определен счет водных ресурсов в физическом выражении (The System of Environmental-Economic Accounting 2012 — Central Framework (SEEA Central Framework), p. 76.), то необходимо четко сформулировать задачи и функции для всех организаций — исполнителей этой работы. Использовать следует макеты таблиц ресурсов и использования воды, разработанные в Рамочной системе эколого-экономического учета (The System of Environmental-Economic Accounting 2012 — Central Framework (SEEA Central Framework), p. 79). Все показатели, отраженные в этих таблицах, должны быть сформированы на основании данных статистической отчетности по воде, данных Национальной системы мониторинга окружающей среды и данных Белгидромета.

Обновление статистической методологии с целью более полного отражения в ней экологического фактора должно способствовать созданию интегрированной системы эколого-экономического учета, позволяющей объективно оценивать взаимосвязь социально-экономической системы и окружающей природной среды и дать ответ на вопрос об экологической стоимости ВВП.

*Д. А. Статкевич, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ РАСХОДОВ, ЗАТРАТ И ИЗДЕРЖЕК

Для оценки эффективности деятельности организации необходимо знать, какие расходы, затраты, издержки она понесла и какие доходы получила. И если определение терминов «расходы» и «затраты» есть в нормативно-правовых документах по бухгалтерскому учету, то термина «издержки» в этих документах нет. Об издержках пишут в учебных пособиях, научных статьях и других трудах научно-практического характера.

Когда организация использует трудовые ресурсы в своей деятельности, приобретает материальные ресурсы, то она несет издержки. Это в бухгалтерском учете соответствует таким записям на счетах, как дебет счета 10 «Материаль», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» при поступлении материалов; дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» при начислении заработной платы рабочим основного производства и др. Характерной чертой издержек является возникновение расчетов с другими организациями и лицами.

У организации появляются затраты, когда формируется стоимость какого-либо актива. Затраты возникают на стадии снабжения, когда формируется стоимость материалов. Например, составляется бухгалтерская запись дебет-счета 16 «Отклонение в стоимости материалов», кредит-счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» при начислении заработной платы работникам за разгрузку материалов. Затраты возникают на стадии производства, когда формируется стоимость готовой продукции. Например, при списании материалов на производство готовой продукции составляется бухгалтерская запись дебет-счет 20 «Основное производство», кредит счета 10 «Материаль». Может возникнуть ситуация, когда понесенные издержки и затраты совпадают, например дебет-счет 20 «Основное производство», кредит-счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» при начислении заработной платы рабочим основного производства. Затраты и издержки совпадают и в случае доставки готовой продукции до покупателя сторонней