

счетом производства с выделением экономической и природоохранной деятельности. В связи с этим большое значение приобретает совершенствование действующей методики учета текущих природоохранных затрат, которая в настоящее время предполагает получение информации в виде одной формы государственной статистической отчетности 1-ос (затраты) «Отчет о текущих затратах на охрану окружающей среды».

Одним из недостатков действующей системы учета текущих природоохранных расходов является отсутствие методологической возможности их сопоставления с такими показателями СНС, как валовой выпуск, промежуточное потребление, валовая добавленная стоимость и ВРП. Этот недостаток можно было бы устранить, преобразовав указанную выше форму статистической отчетности таким образом, чтобы выделить материальные природоохранные затраты, затраты на оплату труда и амортизацию основных средств природоохранного назначения. Это позволит определить объем промежуточного потребления, валовой выпуск и валовую добавленную стоимость природоохранной деятельности, т.е. дезагрегировать статистические показатели, выделив чисто экономическую и природоохранную деятельность, что в дальнейшем послужит методологической основой для определения экологически скорректированного ВРП.

Литература

1. *Сошникова, Л. А.* Теория и методология построения и анализа модифицированного межотраслевого баланса (эколого-экономический аспект) : монография / Л. А. Сошникова. — Минск : БГЭУ, 2009. — 237 с.

*О. М. Смолякова, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ С УЧЕТОМ СОВРЕМЕННЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Получение прибыли является основной целью коммерческой организации. Наряду с итоговым показателем — чистой прибылью, т.е. прибылью после учета сальдо доходов и расходов по всем видам деятельности, вычета всех налогов и обязательных платежей, в отечественной практике выделяют такие промежуточные показатели, как прибыль от текущей деятельности, прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности, валовая прибыль и др. В мировой практике также выделяют ряд показателей прибыли: прибыль до налогообложения и платы за использование заемных средств (ЕВИТ), прибыль

без учета налогов, процентов, обесценения и амортизации (ЕБИТДА), экономическая добавленная стоимость (EVA) и др.

Однако вне зависимости от применяемых в отечественной и зарубежной практике показателей и методик их расчета наличие определенного уровня прибыли и даже ее стабильная положительная динамика не являются достаточным критерием для оценки эффективности работы предприятия. Доход всегда необходимо соотносить с суммой понесенных затрат, вложенных средств. Для реальных экономики Республики Беларусь использование относительных показателей представляется тем более объективным, поскольку формирование абсолютных показателей происходит в условиях существенной инфляции. Основным показателем эффективности работы предприятия в данных условиях должна являться рентабельность, и прежде всего рентабельность производственной деятельности.

Среди экономистов нет единой точки зрения относительно методики ее расчета: на основе валовой прибыли, прибыли от реализации продукции, прибыли от текущей деятельности или чистой прибыли. На наш взгляд, для расчета данного показателя можно применять валовую прибыль, прибыль от реализации продукции или прибыль по текущей деятельности. В первом случае прибыль необходимо соотносить с суммой затрат на производство продукции. Во втором случае прибыль от реализации продукции относится к сумме затрат на производство и реализации продукции, т.е. к себестоимости продукции добавляются расходы на реализацию и управленческие расходы. При использовании показателя прибыли от текущей деятельности расчет рентабельности производственной деятельности необходимо производить с учетом прочих расходов по текущей деятельности.

В современных условиях предпринимательской деятельности зачастую возникает необходимость оценки эффективности не только производственной, но и инвестиционной, финансовой деятельности. Современное управление предполагает работу на результат не только в сфере производства, но и в сфере управления финансами предприятия. Для расчета рентабельности общей деятельности целесообразным представляется использование показателей прибыли до налогообложения и суммы всех затрат отчетного периода, включая расходы по инвестиционной и финансовой деятельности. Многие экономисты предлагают для данных целей использовать показатель чистой прибыли. На наш взгляд, это может исказить результаты анализа, поскольку размер налоговой нагрузки зависит от размера привлеченного заемного капитала и платы за него, а также не всегда находится в компетенции менеджеров. Таким образом, показатель рентабельности, рассчитанный на основе чистой прибыли, не выполнит возложенную на него задачу.

Учитывая многообразие подходов к проведению анализа эффективности деятельности, экономисты должны понимать, что каждая из методик направлена на изучение определенных сторон работы. Для

комплексной оценки необходимо использовать различные методики с учетом всех особенностей деятельности от внешней и внутренней экономической ситуации в стране до стадии развития предприятия и выбранной стратегии управления.

*Д. Т. Солодкий, канд. экон. наук, доцент
ВГТУ (Витебск)*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ МЕЖДУ ОПРЕДЕЛЕННЫМИ ВИДАМИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПРЕДОСТАВЛЯЮЩИХ УСЛУГИ САНАТОРИЕВ И БАНЬ

С целью выживания в современных условиях нестабильности многие организации стараются расширить ассортимент выпускаемой готовой продукции или увеличить количество услуг, оказываемых ими как другим предприятиям, так и отдельным людям.

Сегодня большую популярность среди народа имеют санаторно-курортные услуги. Достаточно часто высшее руководство учреждения, в структуре которого функционирует санаторий, создает подразделение, оказывающее банные услуги. Себестоимость предоставления клиентам комнаты в санатории или оказания банной услуги имеет большое значение для установления такого уровня цен на них, который одновременно обеспечит и высокую конкурентоспособность в соответствующем сегменте рынка услуг, и получение достаточного уровня прибыли.

Необходимо обратить внимание на то, что одним из ключевых процессов при формировании достоверной себестоимости является распределение косвенных общепроизводственных затрат. Для отражения прямых затрат и формирования себестоимости по каждому виду деятельности в бухгалтерском учете используется счет 20 «Основное производство». В условиях автоматизации учета при помощи системы «1С: Предприятие 8» аналитический учет затрат на счете 20 по каждому виду оказываемых услуг организуется с использованием одного из уровней субконто, которое может быть представлено в виде справочника «Виды деятельности». Среди прочих элементов данного справочника могут быть введены и такие, как «Услуги санатория», «Услуги бани». При отражении в учете прямых затрат, например заработной платы банщика, который непосредственно моет клиентов, у бухгалтера не возникает никаких сомнений в порядке ввода информации об этой хозяйственной операции в систему и ее отражении на счетах бухгалтерского учета.