

Важным моментом в исследовании структурной динамики является наличие цикличности структурных изменений. В научной литературе отмечалось, в частности, существование трехгодних циклических всплесков, анализировалось влияние отраслевых структурных сдвигов на тенденции производительности народного хозяйства. Причина возникновения структурных циклов лежит в научно-технологической сфере [2], поскольку внедрение изобретений и распространение инноваций, лежащих в основе структурной динамики, имеет тенденцию к периодичности. Выявленные циклические закономерности структурного развития экономики имеют большое значение для достижения большей обоснованности и корректности экономических прогнозов. Их учет позволяет при прогнозировании экономического роста определить направление возможных долгосрочных изменений и их тренд. Это направление в нашей республике еще ждет подробного изучения. Так, для анализируемого промышленного комплекса Брестской области отрезок кривой структурного цикла, построенной на основе динамики коэффициента структурной эластичности в целом по промышленности, можно видеть на рисунке 1.

Как видим, промышленность региона стабильно двигается в направлении уменьшения спада и выхода на уровень производства 1990 года. При анализе длительного ретроспективного периода выводы были бы более корректны, но и в данном случае тенденция проявляется отчетливо.

На рисунке 2 можно видеть, что структурные изменения в целом по промышленности региона уменьшают уровень спада производства. Причем, надо отметить, что наиболее значительные структурные сдвиги (на рисунке 2 показаны как коридор колебаний между значением N и $n1$) произошли в 1998 году.

Замещение спада на инерционной основе подъемом на базе структурных изменений свидетельствует о правильном направлении структурной политики в промышленности области. Подчеркнем еще раз, что при анализе ситуации в промышленном комплексе региона применялись индексы роста объема производства по отношению к базовому 1990 году, когда экономика находилась в стабильном состоянии. По нашему мнению, они более объективно отражают тенденции развития хозяйственной системы.

Проведенный анализ, который может быть детализирован в зависимости от поставленных задач, предоставляет администрации региона возможность более обоснованно решать вопрос о распределении бюджетных средств между отраслями основной специализации и альтернативными производствами, позволяет определить «точки роста» в экономике области.

Отметим, что существует реальная перспектива применения структурно-динамического подхода не только для анализа состояния промышленного комплекса и определения основных тенденций развития промышленности, но и при моделировании и прогнозировании экономического роста.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дедов Л. А. Структурно-динамический анализ в экономике. — Ижевск, 1995.
2. Балацкий Е. В. Циклические закономерности структурного развития экономики. /Российский экономический журнал, 1993, № 7.
3. Статистический ежегодник Брестской области. — Брест, 1999.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Н. Н. Пальчиков, доцент, канд. экон. наук, И. Г. Саянова, БГЭУ

При анализе финансового положения предприятия необходимо рассчитать ряд показателей, характеризующих платежеспособность строительной организации. Основным источником информации при анализе показателей платежеспособности является баланс предприятия — форма №1.

Анализ платежеспособности необходим строительной организации для оценки и прогнозирования финансовой деятельности, а также для внешних инвесторов, банков и других заинтересованных потребителей информации.

Для анализа платежеспособности строительной организации используют 3 основных показателя:

1. **Коэффициент абсолютной ликвидности (Ка).** Определяется по формуле:

$$Ka = \frac{Дс + КФВ}{КО},$$

где **Дс** — денежные средства, которые аккумулируются на счетах «Расчетный счет», «Валютный счет», «Специальные счета в банках», «Денежные документы», «Переводы в пути» (II подраздел III раздела актива баланса);

КФВ — краткосрочные финансовые вложения (II подраздел III раздела актива баланса);

КО — краткосрочные финансовые обязательства (III раздел пассива баланса).

2. **Коэффициент промежуточной (критической) ликвидности (Кп)**. Определяется по формуле:

$$Кп = \frac{Дс + КФВ + ДЗ}{КО},$$

где **ДЗ** — дебиторская задолженность (II подраздел III раздела актива баланса).

3. **Коэффициент общей (текущей) ликвидности (Ко)**. Определяется по формуле:

$$Ко = \frac{Дс + КФВ + ДЗ + ТЗ}{КО},$$

где **ТЗ** — текущие запасы и затраты (I подраздел III раздела актива баланса).

Используя эти классические формулы, можно применять и получать реальные и объективные результаты, если в строительной организации применяется вариант признания выручки по моменту составления и подписания первичных документов по выполненным объемам строительно-монтажных работ (акты, справки). При этом составляются следующие бухгалтерские записи:

— на суммы счетов, предъявленных заказчиком после подписания акта (справки) выполненных строительно-монтажных работ по стоимости:

Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т 46 «Реализация продукции (работ, услуг)»

— на списание фактической себестоимости выполненных строительно-монтажных работ:

Д-т 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» К-т 20 «Основное производство»

— на счет строительной организации в банке поступили денежные средства в оплату выполненных строительно-монтажных работ:

Д-т 51 «Расчетный счет» К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Сложность применения вышеприведенных коэффициентов возникает, когда строительной организацией применяется вариант признания выручки по моменту поступления денежных средств на счета в банках. Рассмотрим более подробно этот вариант признания выручки применительно к специфике строительной организации. При подписании заказчиком документа по выполненным работам оборот по реализации не формируется, а создается дебиторская задолженность, которая отражается по фактической себестоимости либо на счете 20 «Основное производство», либо на счете 45 «Товары отгруженные». Если строительная организация не применяет счет 45 «Товары отгруженные», т. е. он не предусмотрен в учетной политике, то учет фактических затрат на производство строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами, ведется на счете 20 «Основное производство» по статьям затрат в разрезе объектов строительства. В этом случае на счете 20 «Основное производство» необходимо предусматривать 2 субсчета:

20.1. Фактическая себестоимость выполненных строительно-монтажных работ, сданных по актам (справкам) заказчику;

20.2. Фактическая себестоимость выполненных строительно-монтажных работ, по которым заказчиком не подписаны акты (справки).

Таким образом, на субсчете 2 счета 20 «Основное производство» будет отражаться незавершенное производство, и остатки по этому субсчету говорят о разногласиях между заказчиком и подрядчиком, которые возникают либо по вине подрядчика, либо по вине заказчика. Такая ситуация связана с тем, что расчеты в Республике Беларусь за выполненные объемы строительно-монтажных работ производятся ежемесячно.

При этом составляются следующие бухгалтерские записи:

— списываются на себестоимость строительно-монтажных работ израсходованные материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов, накладные расходы, начисленная заработная плата и др.

Д-т 20 «Основное производство» субсчет «Фактическая себестоимость, выполненных строительно-монтажных работ, сданных по актам (справкам) заказчику»

К-т разных счетов (10 «Материалы», 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», 25 «Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов», 26 «Накладные расходы» и др.)

Аналогично отражаются затраты по счету 20 субсчет «Фактическая себестоимость выполненных строительно-монтажных работ, по которым заказчиком не подписаны акты (справки)».

— поступили на счета в банке денежные средства от заказчика за выполненные строительно-монтажные работы:

Д-т 51 «Расчетный счет» и др.

К-т 46 «Реализация продукции (работ, услуг)»

— списывается фактическая себестоимость выполненных строительно-монтажных работ, сданных по актам (справкам) заказчику:

Д-т 46 «Реализация продукции (работ, услуг)»

К-т 20 «Основное производство» субсчет «Фактическая себестоимость выполненных строительно-монтажных работ, сданных по актам (справкам) заказчику».

При применении счета 45 «Товары отгруженные» субсчет «Выполненные работы и услуги, принятые заказчиком» на счете 20 «Основное производство» будет отражаться только фактическая себестоимость выполненных, но не принятых заказчиком работ.

При этом повышается аналитичность данных, отраженных в балансе, так как применение счета 45 «Товары отгруженные» позволяет в балансе выделить законченные и принятые заказчиком работы, а на счете 20 «Основное производство» отражаются законченные, но не принятые заказчиком работы.

При этом варианте признания выручки на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражается стоимость выполненных работ за пределами Республики Беларусь, по которым не поступили денежные средства от заказчиков в установленные сроки.

Рассмотрим особенности расчета коэффициента промежуточной ликвидности при варианте признания выручки по моменту оплаты. В этом случае в составе дебиторской задолженности во II подразделе III раздела актива баланса будет отражена только задолженность, возникшая с нарушением сроков оплаты выполненных работ за пределами Республики Беларусь.

Вся основная дебиторская задолженность по расчетам с заказчиками будет отражена либо на счете 20 «Основное производство» субсчет «Фактическая себестоимость выполненных строительно-монтажных работ, сданных по актам (справкам) заказчику», либо на счете 45 «Товары отгруженные» субсчет «Выполненные работы, принятые заказчиком» до поступления денежных средств от заказчика.

При определении коэффициента промежуточной ликвидности эту задолженность необходимо учитывать при формировании числителя данного коэффициента. В балансе данная задолженность отражается по фактической себестоимости, а заказчики обязаны возместить стоимость выполненных работ, включая прибыль, налоговые и неналоговые платежи, входящие в цену строительной продукции (налог на добавленную стоимость, отчисления в фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции и прочие).

Для вычленения затрат производства, которые остаются на счете 20 «Основное производство» по текущим объектам строительства, и расчета коэффициента промежуточной ликвидности используется дополнительная информация ведомости 5-с «Расчеты с заказчиками (генподрядчиками) за выполненные работы» раздел «Расчеты с заказчиками».

При определении коэффициента промежуточной ликвидности (K_n) можно применить следующую формулу:

$$K_n = \frac{ДС + КФВ + ДЗ + ДЗВ}{КО},$$

где **ДЗ** — дебиторская задолженность по просроченным платежам за работы, выполненные за пределами Республики Беларусь, и прочая дебиторская задолженность (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);

ДЗВ — дебиторская задолженность, отраженная в ведомости 5-с «Расчеты с заказчиками (генподрядчиками) за выполненные работы», но еще не оплаченная по полной стоимости.

При определении коэффициента общей ликвидности (K_o) можно применить следующую формулу:

$$K_o = \frac{ДС + КФВ + ДЗ + ДЗВ + ТЗЗ - ДЗВ1}{КО},$$

где **ТЗЗ** — текущие запасы и затраты (итог I подраздела III раздела актива баланса);

ДЗВ1 — дебиторская задолженность, соответствующая информации баланса по счету 45 «Товары отгруженные» субсчет «Выполненные работы, принятые заказчиком» по фактической себестоимости, и данным ведомости 5-с «Расчеты с заказчиками (генподрядчиками) за выполненные работы» по фактической себестоимости.

Из изложенного следует, что при варианте признания выручки по моменту поступления денежных средств на счета в банках объективно рассчитать коэффициенты промежуточной (критической) и текущей ликвидности по данным баланса невозможно. Для этого требуется внести некоторые дополнения в баланс.

Так, по строке «Товары отгруженные» следует выделять 2 позиции:

1. Товары отгруженные по полной стоимости выполненных работ (справочно);
2. Товары отгруженные по фактической себестоимости.

При подсчете итогов баланса берутся данные, отраженные по строке «Товары отгруженные по фактической себестоимости».

Такое изменение бухгалтерского баланса позволит более правильно рассчитывать коэффициенты платежеспособности строительной организации без использования дополнительной информации, в частности, ведомости 5-с «Расчеты с заказчиками (генподрядчиками) за выполненные работы».

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ЛИТОВСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

О. Н. Арико, преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита МТИ

В настоящее время в Республике Беларусь и Литовской Республике формируются принципиально разные налоговые системы. В основу налоговой системы Литовской республики положены принципы налогообложения, характерные для европейских стран, используются международные стандарты и директивы Европейского Экономического Союза. Налоговая система Республики Беларусь строится под влиянием таких внутренних экономических факторов, как инфляция и диспропорции в экономике. Особое влияние оказывают интеграционные процессы, происходящие между Республикой Беларусь и Российской Федерацией.

Причиной еще больших различий налоговых систем являются различия моделей рыночной экономики двух республик. В Республике Беларусь происходит становление социально ориентированной модели рынка. В Литовской Республике модель рыночной экономики близка к либеральной. Разные приоритеты в экономическом развитии являются главными причинами отличий налоговых систем. Так, действующая в настоящее время в Беларуси налоговая система сложна и отличается большим количеством налоговых и неналоговых платежей. В первую очередь это касается системы целевых бюджетных фондов (табл. 1). Аналогичных по своему экономическому содержанию отчислений нет в налоговой системе Литовской Республики. Кроме того, в отечественной налоговой системе присутствуют такие специфические платежи, как оффшорный сбор, налог на игорный бизнес и др.

Важно отметить, что главным источником доходов бюджетов Республики Беларусь и Литовской Республики являются косвенные налоги: НДС и акцизы. Поэтому налоговые системы республик из двух основных функций (фискальной и стимулирующей) главным образом выполняют фискальную функцию. Доля данных налогов в доходах бюджетов различна. Так, в доходах бюджета Республики Беларусь на 2000 год удельный вес НДС и акцизов составил соответственно 27,73 % и 15,25 %. Согласно показателям литовского бюджета на 2000 год доля НДС и акцизов составила соответственно 60,41 % и 23,14 %.

С 1998 года доходы республиканского бюджета Литвы сокращаются, что вызывает появление диспропорций в социальной сфере. Усложнение экономической ситуации объясняется воздействием