

налогового учета необходимо так организовать учет затрат, чтобы на основании данных бухгалтерского учета было возможно правильно выполнить расчетные корректировки и исчислить налог на прибыль.

По Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета (постановление Минфина РБ от 30.05.03 № 89) учет общей суммы затрат на производство следует вести по экономическим элементам, а калькулирование себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг по статьям затрат.

Бухгалтерский учет затрат на производство строится по принципу группировки расходов по калькуляционным статьям, местам возникновения расходов, что присуще финансовому учету. Необходимость учета затрат в разрезе экономических элементов служит целям управленческого учета, счета которого предназначены для обобщения информации о процессах формирования издержек производства и обращении, стоимости готовой продукции, а также процессах ее реализации.

Прямыми признаются расходы, которые относятся сразу в дебет счета 20 "Основное производство"; косвенными – расходы, которые сначала относятся на промежуточно-операционные счета, а затем, при распределении, – в дебет счета 20 или счета 90 "Реализация".

На счете 25 учитываются косвенные расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств, когда выпускаются 2 и более наименования изделий.

Расходы общехозяйственного характера аккумулируются по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" и включают в себя расходы, связанные с управлением предприятием и организацией производства.

Списание затрат со счета 26 может быть произведено в зависимости от выбранной учетной политики одним из 2 способов:

- 1) путем включения общехозяйственных расходов в состав себестоимости готовой продукции;
- 2) путем отнесения этих расходов на текущие расходы отчетного периода.

Тот или иной метод может существенно повлиять на размер налогооблагаемой прибыли, и важно выбрать оптимальный способ распределения косвенных расходов.

УКД 621.314

ПРИМЕНЕНИЕ СБАЛАНСИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В КОМПАНИЯХ, ДЕЙСТВУЮЩИХ НА РЫНКЕ НЕФТЕПРОДУКТОВ

Черноусик Н.А.

Научный руководитель – канд. экон. наук, доцент НАГОРНОВ В.Н.

Цель любой оценочной системы, включая ССП, для компании, действующей на рынке нефтепродуктов – направить всех работников на успешную реализацию ее стратегии. Стратегия – это набор некоторых гипотез о причинах и следствиях. Разработаны три основных принципа, на которых строится сбалансированная система показателей (ССП), неразрывно связанных с общей стратегией компании:

- причинно-следственные связи;
- факторы достижения результатов;
- взаимосвязь с финансовыми результатами.

Детально разработанная ССП, представляет собой стратегию компании через последовательность причинно-следственных связей. Система оценок деятельности должна быть построена таким образом, что связи между целями и показателями различных составляющих, а также между показателями и факторами деятельности, направленной

на достижение результатов, становятся четкими и ярко выраженными. Каждый параметр, включенный в ССП, должен быть элементом цепи причинно-следственных связей, посредством которой компания получает информацию о стратегии производственной единицы.

Общие показатели характерны для многих компаний и отраслей. Это базовые параметры такие как, прибыльность, рыночная доля, степень удовлетворенности клиента, сохранение клиентской базы и область компетентности персонала, без которых невозможно существование компании на рынке. Факторы достижения результатов – это уникальные для каждой конкретной структуры компании. Они отражают специфику ее стратегии, например финансовые факторы прибыльности, сегменты рынка, работу с клиентами, а также особые цели составляющих внутренних производственных процессов и обучения и развития.

Детально составленная ССП должна представлять сбалансированный комплекс результатов и факторов достижения результатов, общей стратегии компании. Все показатели ССП через цепь причинно-следственных связей должны быть согласованы с финансовыми целями компании. Гибкость ССП заключается в том, что в течение некоторого времени можно осуществить проверку стратегических целей, используя причинно-следственные связи, разработанные для данной стратегии компании.

УДК 620.9

К ВОПРОСУ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНЕДРЕНИЯ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ И УЧЁТА ЭНЕРГОРЕСУРСОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МЯСОМОЛОЧНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Ефименко А.Г.

Научный руководитель – канд. экон. наук, доцент НАГОРНОВ В.Н.

В настоящее время существует несколько альтернативных подходов к созданию АСКУЭ, которые отличаются не только набором контролируемых энергоресурсов, но и структурой построения системы учёта. Внедрение децентрализованной АСКУЭ предусматривает возможность интеграции с существующими или внедряемыми параллельно автоматизированными системами и обеспечивающей полный, оперативный, долгосрочный, коммерческий и технический учет всех видов энергоресурсов предприятия.

Величина эффекта от внедрения АСКУЭ во многом зависит от полноты и глубины энергоучета, а также быстрого и удобного доступа к информации системы через ПЭВМ. Такая АСКУЭ непосредственно может быть трансформирована в автоматическую систему с обратным контуром управления энергопотреблением через соответствующие устройства управления нагрузками-регуляторами.

На предприятиях, перерабатывающих мясомолочную продукцию основными составляющими эффекта являются: договорная, фиктивная составляющая; тарифная составляющая; режимно-тарифная составляющая; технологическая составляющая; безхозная составляющая. На различных промышленных предприятиях указанные составляющие энергопотерь имеют разный удельный вес в рамках организационно-технической составляющей энергопотребления, но в целом могут достигать 15–30 % от общего энергопотребления предприятия. В большинстве случаев срок окупаемости АСКУЭ на пищевых предприятиях не превысил одного года. Экономический эффект от внедрения АСКУЭ состоит не только в регулировании графика нагрузки, но и в точном и достоверном представлении реального графика и режима энергопотребления по предприятию в целом и по его наиболее энергоёмким потребителям.