

счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов» (за недостающие товарно-материальные ценности), 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и др.

По кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» записи производятся в корреспонденции с дебетом счетов: учета денежных средств – на суммы внесенных платежей; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на суммы удержаний из сумм по оплате труда;

94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

УДК 257.22

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ ДЛЯ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ И ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

А.Е. Гуд, А.В. Ванькович

Научный руководитель Т.Ф. МАНЦЕРОВА, канд. экон. наук, доцент

В качестве традиционной и стандартной базы распределения косвенных затрат между отдельными видами продукции в большинстве отраслей промышленности страны традиционно применяется заработная плата основных производственных рабочих. На практике это приводит к различному пониманию отдельного учета затрат бухгалтерскими службами организаций и различными органами, контролирующими формирование цен и тарифов и расчеты организации с бюджетом.

Использование каждой новой базы (признака) распределения затрат приводит к совсем иным результатам в сумме фактических косвенных затрат в себестоимости конкретных видов продукции по видам деятельности. Так как понесенные затраты нельзя отнести прямо на себестоимость конкретных видов продукции, работ, услуг или на конкретные виды деятельности, то любое распределение общей суммы затрат между ними не будет обеспечивать достоверность фактической себестоимости. Можно лишь говорить о достоверности фактической себестоимости продукции и суммы затрат в целом по организации, но не в разрезе отдельных видов продукции, работ, услуг или видов деятельности.

В условиях отсутствия жестко установленных нормативными документами баз распределения косвенных затрат между видами продукции и видами экономической деятельности организация имеет полное право самостоятельно устанавливать в своей учетной политике

базу распределения затрат, начиная от основной заработной платы (по видам продукции, работ, услуг) и заканчивая выручкой от реализации (по видам деятельности). На наш взгляд, в качестве базы распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов по видам деятельности следует использовать любой удобный с точки зрения простоты использования признак распределения: прямые затраты, размер выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки, заработную плату производственных рабочих, прямые материальные затраты и т. п., с обязательным закреплением выбранной базы распределения в учетной политике организации.

УДК 658.14

ОЦЕНКА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Е.В. Лукашик

Научный руководитель Т.Ф. МАНЦЕРОВА, канд. экон. наук, доцент

В настоящее время для всех предприятий Республики Беларусь достаточно остро встает вопрос оценки платежеспособности. Для такой оценки используются коэффициент текущей ликвидности, коэффициент промежуточной и абсолютной ликвидности. В законе о банкротстве речь идет о коэффициенте текущей ликвидности, как о критерии финансово-экономического состояния предприятия. Однако, есть некоторые недостатки такой оценки. Во-первых, финансовое состояние предприятия определяется только на начало и только на конец отчетного или прогнозируемого периода. Отсутствие промежуточной информации в бухгалтерском балансе между отчетными данными не дает возможность оценить предприятие за период. Во-вторых, на многих предприятиях распространено ведение разных видов бизнеса, например, производство продукции, торговля, транспортные услуги. Вследствие чего коэффициент текущей ликвидности может быть только смешанным. В-третьих, платежеспособность предприятия представляет собой способность отвечать по всем долгам и обязательствам в данный момент времени, включая и долгосрочные. Можно говорить о том, что с первой даты отчетного периода и к моменту погашения долги и обязательства сначала накапливаются, образуя накопленный долг. Вместе с этим долгом должен накапливаться и платежный ресурс предприятия, состоящий исключительно из собственных денежных средств. Но, как известно, собственный капитал предприятия можно разделить по форме на – денежный и неденежный. Соответственно, для устранения платежного дисбаланса необходимо увеличить денежную часть собственного капитала. Это возможно, при реализации час-