

ментов как минимум, либо вообще исключить необходимость сноса объектов растительного мира в местах прокладки сетей трубопроводов, тем самым удешевить стоимость строительства за счет снижения непроизводственных затрат.

С экологической точки зрения бестраншейные технологии позволяют минимизировать повреждение объектов растительного мира, тем самым служат для поддержания структуры существующих экосистем в пределах, не превышающих ее возможности к самовосстановлению.

Резюме. Перспективы для развития бестраншейных технологий в Беларуси есть и они весьма привлекательны. И в этой ситуации важно максимально проинформировать заинтересованных лиц о возможностях и выгоде бестраншейных технологий. Поэтому необходима организация региональных мероприятий по информированию потенциальных заказчиков. Возможно, оптимальным вариантом в сложившейся ситуации было бы создание белорусской ассоциации бестраншейных технологий. Целесообразно было бы также разработать технические нормативные акты по бестраншейной прокладке труб методом горизонтально-направленного бурения и совершенствовать ресурсно-сметные нормы, которые бы учитывали возможности современных технологий и реальные затраты денежных средств и времени выполнения работ.

У нас есть шанс совершить прорыв во внедрении технологии и его необходимо использовать.

## **Отдельные аспекты отражения фактических затрат в строительных организациях**

Пахоменко Н.А., Пянко Н.В.

( научный руководитель – Мойсак О.И.)

Белорусский национальный технический университет

Под себестоимостью строительно-монтажных работ понимаются выраженные в денежной форме затраты на выполняемые собственными силами работы, связанные с использованием в процессе стро-

ительного производства материальных, трудовых, природных и иных ресурсов, основных фондов, других затрат на производство и реализацию, а также налогов, отчислений и платежей, относимых согласно действующему законодательству на себестоимость продукции (работ, услуг).

Целью определения себестоимости строительно-монтажных работ является своевременное, полное, и достоверное отражение фактических затрат, связанных с производством и сдачей этих работ заказчику, по видам и объектам строительства, выявление отклонений от применяемых норм, контроль за использованием материальных, трудовых, денежных ресурсов и определение размера налогооблагаемой прибыли.

В строительстве различают сметную, плановую и фактическую себестоимость.

Сметная (нормативная) себестоимость отражает затраты, определяемые сметными расчетами исходя из принятых сметных нормативов и может быть представлена в виде:

$$ССМ = СМ + СЭММ + СОЗП + СНР,$$

где СМ, СЭММ, СОЗП – соответственно стоимость строительных материалов, изделий и конструкций, затрат на эксплуатацию строительных машин и механизмов и сумма основной заработной платы рабочих, руб.

СНР – сумма накладных расходов, принятых согласно установленным нормативам, руб.;

Из формулы видно, что сметная себестоимость включает 4 статьи затрат:

1. Сметная стоимость строительных материалов, изделий и конструкций.
2. Сметная стоимость затрат на эксплуатацию машин и механизмов.
3. Основная заработная плата рабочих
4. Накладные расходы.

Сметная себестоимость является базой для расчета плановой себестоимости и позволяет определить нормативный уровень затрат.

Плановая себестоимость – это планируемые затраты на выполнение строительно-монтажных работ, определяемые с учетом принятых для конкретного объекта организационно-технических реше-

ний, направленных на снижение себестоимости. Она устанавливается на основе технико-экономических расчетов с учетом реальных условий производства.

$$\text{СПЛ} = \text{ССМ} - \Delta\text{СПЛ},$$

где  $\Delta\text{СПЛ}$  – задание по снижению себестоимости (устанавливаются соответствующими плановыми расчетами или может приниматься в % от себестоимости, руб.)

Планирование себестоимости ведется строительной организацией самостоятельно.

Формирование сметной себестоимости на предприятиях - функция сметных отделов. Задача же бухгалтерии – отражение фактических затрат, понесенных строительной организации при осуществлении хозяйственной деятельности. Фактическая себестоимость складывается из фактических затрат строительной организации на выполнение работ. Она рассчитывается по отчетным данным бухгалтерского учета и позволяет вести контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, израсходованных на выполнение работ.

$$\text{СФ} = \text{СЗП} + \text{СЭММ} + \text{СМ} + \text{СНР} + \text{СПР} + \text{СНАЛ}$$

До 27 ноября 2010 года при отнесении конкретных затрат на себестоимость продукции организации руководствовались Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденными постановлением Минэкономики, Минфина и Минтруда и соцзащиты РБ от 30.10.2008 №210/161/151 (постановлением Минэкономики, Минфина и Минтруда и соцзащиты РБ от 20.10.2010 №145/114/149).

Основными положениями предусматривалось, что перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг), а также порядок оценки остатков незавершенного производства определяются методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.

С 27 ноября 2010 года данные Положения утратили силу.

В настоящее время действует Инструкция по бухгалтерскому учету №182 «Расходы организации», утвержденная постановлением Министерства финансов РБ от 26.12.2003. Она определяет правила

организации и ведения бухгалтерского учета коммерческими и некоммерческими субъектами хозяйствования. Согласно Инструкции затраты – это стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, работ, услуг.

Для целей бухгалтерского учета расходы делятся на расходы по видам деятельности, операционные, внереализационные расходы. В свою очередь расходы по видам деятельности включают затраты, формирующие: себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг; общепроизводственные и (или) общехозяйственные расходы; расходы на реализацию товаров, продукции, работ, услуг.

Согласно ст. 130 Особенной части Налогового кодекса затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, представляют стоимостную оценку, используемых в процессе производства и реализации товаров (работ, услуги), имущественных прав, природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете.

Как видно из определения оба эти документа имеют существенный недостаток: они содержат лишь общие понятия относительно затрат организации и не содержат конкретного, т.е. подетального перечня затрат. Перечень затрат, не учитываемых при налогообложении, приведен в ст. 131 Налогового кодекса. Зачастую сложно определить прямую связь расходов с осуществляемой деятельностью организации. В настоящее время четкая граница между учитываемыми и не учитываемыми при налогообложении затратами отсутствует.

В связи с этим с 1 января 2011 года должны были появиться методические рекомендации по формированию состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Однако, они так и не были разработаны.

Сегодня каждое предприятие должно самостоятельно принимать решение о включении в с/с тех или иных затрат, что в свою очередь влияет на базу для налогообложения. Необходимо придерживаться позиции, что не все расходы, которые прямо не перечислены в законодательстве, учитывают при налогообложении.

Организация может отразить отдельные аспекты отражения затрат в учетной политике при ее формировании на 2011 г.

Либо издать приказ, или иной аналогичный внутренний документ, в котором бы говорилось, что данные расходы осуществлены в производственных целях, чтобы обосновано включить их в затраты. Возможно указать в приказе, что организация руководствуется отменными Основными Положениями по составу затрат либо разработать свой примерный перечень.

В завершении хотелось бы отметить, что порядок отражения фактических затрат на счетах бухгалтерского учета влияет на базу для налогообложения, финансовые результаты и в конечном счете на финансовое состояние организации.

УДК 005.334.4:005.521

## **Этапы кризис-прогнозирования**

Протасеня Ю.Е.

(научный руководитель – Водоносова Т.Н.)

Белорусский национальный технический университет

Диагностика финансового состояния предприятия позволяет получить достоверную и качественную информацию о реальных возможностях и состоянии предприятия. Предприятие с хорошо поставленной аналитической системой способно заранее распознать надвигающийся кризис и распознать другие фазы жизненного цикла предприятия. С помощью финансового анализа можно найти уязвимые места в экономике предприятия и предложить эффективные решения по выходу из сложившегося положения. Однако проведение анализа финансового состояния предприятия чрезвычайно трудоёмкий и длительный процесс, который может успешно проводить только опытный аналитик. Проведение глубокого финансового анализа возможно лишь в системе управления предприятием, поскольку внешние контрагенты имеют ограниченный доступ к документации предприятия.

В условиях ограниченности исходных данных контрагенты используют различные кризис-прогнозные модели, позволяющие разделяющих положение предприятия на удовлетворительное и неудо-