

Также на предприятии предлагается установить контроль за использованием рабочего времени и состоянием трудовой дисциплины при помощи электронного контрольно-пропускного устройства с использованием пластиковых пропусков, которые имеют специальный штрих-код, содержащий информацию о работнике. Данные сведения можно будет использовать не только для пропускного режима и принятия мер к нарушениям трудовой дисциплины, но и для составления первичных документов по учету рабочего времени в цехах с последующей передачей данных на электронных носителях информации в бухгалтерию для начисления заработной платы, а также использовать для составления отчетности по труду и заработной плате.

В современных условиях хозяйствования организации ищут и разрабатывают новые модели и формы оплаты труда, которые должны ликвидировать уравниловку и дать простор развитию личной материальной заинтересованности. Таким образом, смысл всех экономических преобразований должен сводиться к созданию у трудоспособного населения высоких мотивов и стимулов к труду, повышению его качества и производительности, что приведет к повышению жизненного уровня народа.

УДК 657

## **УЧЕТ ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Н.Н. Трифонова**

**Научный руководитель – Т.И. Сушко, к.э.н., доцент  
Могилевский государственный университет продовольствия  
г. Могилев, Республика Беларусь**

При производстве продукции, работ, услуг требуются определенные затраты, которые составляют ее себестоимость. В настоящее время большое значение уделяется учету затрат на производство.

В условиях развития постиндустриальной экономики и глобализации экономических процессов затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее-НИОКиТР) служат повышению жизнеспособности организаций и их устойчивому продвижению на мировой рынок. Инновационный путь признан основой дальнейшего развития экономики Республики Беларусь. Система бухгалтерского учета должна быть готова к формированию информации о затратах на проведение и результатах НИОКиТР. Однако, есть нерешенные проблемы учета затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Проблемы учета возникают по двум основополагающим моментам:

1) являются ли затраты на НИОКиТР активобразующими затратами, то есть обоснована ли их капитализация;

2) какой вид активов формируется в результате капитализации затрат на НИОКиТР.

До недавнего времени затраты, связанные с выполнением НИОКиТР, учитывались в составе текущих расходов организации, а полученные результаты не являлись объектом бухгалтерского учета. Так как интеллектуальный капитал является одной из важнейших составляющих успешной деятельности организации, поэтому затраты на проведение НИОКиТР стали капитализировать. В РБ такого подхода придерживаются с 1 апреля 2003 г. Согласно внесенным изменениям в Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции, затраты на НИОКиТР из их состава исключены. Для отражения информации о затратах, связанных с выполнением НИОКиТР предназначен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 9 «Выполнение НИОКиТР».

Дискуссионным остается вопрос учета положительных результатов НИОКиТР, которые будут использоваться в производственной деятельности организации или для управленческих нужд, но не оформлены охранными документами.

Среди проблем учета можно также выделить проблему учета процентов по кредитам и займам. Согласно статье 11 Закона от 18.10.1994г. «О бухгалтерском учете и отчетности» предусмотрено, что оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку. Придерживаясь этой нормы, необходимо было бы отнести проценты по ссудам, полученным на приобретение товарно-материальных ценностей, на увеличение стоимости этого имущества. Возникает вопрос: но всегда ли можно следовать этому требованию?

Возникает не мало вопросов при учете процентов до и после постановки материальных ценностей на учет. Так проценты по краткосрочному кредиту до поступления на учет включают стоимость приобретенных материальных ценностей, а после их постановки на учет списываются на общехозяйственные нужды проводкой Д-т сч. 26 – К-т сч 66, но и здесь существует немало вопросов. Все-таки проценты по кредитам (независимо от момента оприходования имущества и соблюдения сроков уплаты) с экономической точки зрения являются фактически произведенными расходами, связанными с покупкой товарно-материальных ценностей.

УДК 338.5

## **СТАБИЛИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

**Е.В. Ефименко**

**Научный руководитель – Т.И. Сушко, к.э.н., доцент  
Могилевский государственный университет продовольствия  
г. Могилев, Республика Беларусь**

Проводимые в агропромышленном комплексе преобразования направлены на формирование многоукладной экономики, создание эффективной рыночной системы хозяйствования, развития самостоятельности и предприимчивости товаропроизводителей всех форм собственности и хозяйствования. В решении указанных проблем важная роль отводится стабилизации финансовой устойчивости организаций АПК в целом, в том числе пищевой промышленности, которая производит почти 17% продукции АПК. В Государственной программе возрождения и развития села Республики Беларусь на период 2005-2010 годы, исходя из перспективной потребности, в основном определены общие направления развития АПК. Модернизация и переоснащение материально-технической базы села, а также решение вопросов развития социальной сферы позволят увеличить совокупный объем валовой продукции на 45% при повышении рентабельности сельскохозяйственного производства до 18-20% и достичь годового производства 8400 тыс. тонн зерна, 3810 тыс. тонн сахарной свеклы, 9000 тыс. тонн картофеля, 6500 тыс. тонн молока и 1440 тыс. тонн мяса скота и птицы. В этой связи тема данной работы является актуальной.

Исследовательские подходы к оценке финансовой устойчивости организаций АПК не являются устоявшимися, поэтому любой анализ должен начинаться с определения соответствующих показателей эффективности производства, то есть соотношения результата к затратам (отношение прибыли к выручке от реализации, капиталу, издержкам). При оценке финансовой устойчивости указанные показатели должны определяться на начало и конец анализируемого периода, а затем сопоставляться. Однако выводы о финансовой устойчивости, сделанные на основе простого сравнения показателей, являются не вполне обоснованными, так как не позволяют полностью раскрыть экономический механизм функционирования организаций АПК.

Необходимо также отметить что используемые показатели не позволяют в полной мере оценить финансовую устойчивость организаций АПК, так как например, применение новой техники приводит не только к повышению эффективности функционирования, но и росту себестоимости продукции, при этом объем производства может не измениться. В данном