

Один из подходов заключается в определении величины возможных потерь вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату (сумма резерва будет равна сумме непогашенной к концу отчетного периода дебиторской задолженности).

В Налоговом кодексе РФ приводится метод расчета резерва, который заключается в следующем: по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности; по задолженности со сроком от 45 до 90 дней - в сумму резерва включается 50 % от суммы задолженности; сомнительная задолженность со сроком до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Можно рекомендовать и другой подход, основанный на накоплении информации по неоплаченной дебиторской задолженности за каждый год существования организации и расчете среднего процента потерь (убытков) вследствие непогашения дебиторской задолженности. А также подход к созданию резерва по сомнительным долгам, основанный на ведении аналитического учета дебиторской задолженности в зависимости от времени просрочки платежа и применения определенного среднего процента к каждой группе задолженности.

Создав резерв по сомнительным или просроченным долгам, организация может увеличить расходы, принимаемые для целей налогообложения, соответственно уменьшив просроченную дебиторскую задолженность еще до того, как истечет срок исковой давности.

УДК:637.5:657.47

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КОМПЛЕКСНЫХ МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ

Корватовская Л.В., Боголюбова М.А.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время на мясоперерабатывающих предприятиях применяется простой (поиздельный) метод учета затрат.

Ныне применяемая методика учета затрат на производство не дает возможности установить эффективность производства по переработке сырья и полуфабрикатов, что препятствует развитию предприятия, поскольку нет возможности оценить в полном объеме уровень затрат по видам выпускаемой продукции. Отсутствие детализированной, аналитической информации о себестоимости продукции лишает руководство возможности принятия решений об объемах и ассортименте продукции.

В целях совершенствования общих методологических принципов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции необходимо изменение методологии, направленной на интеграцию методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. На наш взгляд, объединение двух методик попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости с нормативным обеспечивает своевременное выявление экономии или дополнительных расходов за счет отступлений от установленного технологического процесса, изменений состава израсходованного сырья, полуфабрикатов, ассортимента выпускаемой продукции, ее сортности. Для управления по отклонениям от нормативных затрат по каждому виду изделий следует составлять прогнозную нормативную калькуляцию по действующим на начало месяца (квартала) нормам расхода материальных и трудовых затрат, которые устанавливаются в соответствии с рецептурой на производство колбасных изделий.

Это будет обеспечивать систему управления и информацией, необходимой для прогнозирования и управления затратами на ее производство, позволит своевременно корректировать потребности в материальных ресурсах, определить адекватную, справедливую и конкурентоспособную продажную цену конкретного вида выпускаемой продукции.

УДК 631.16:658.14 (476.6)

ТЕНДЕНЦИИ В ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь.

В развитых странах государство принимает активное участие в хозяйственной деятельности методами экономического регулирования формирования источников финансовых ресурсов.

Целью исследования является оценка финансовых ресурсов СПК «Олекшицы», а также изучение механизма их формирования.

По данным бухгалтерского баланса нами был проведен горизонтальный и вертикальный анализ источников средств, приведенных в пассиве баланса, а именно: динамики и структуры собственного и заемного капитала.

Имеющиеся данные показывают изменения в размере и структуре собственного капитала. Общая сумма собственного капитала за 2005 г. по сравнению с 2004 г. увеличилась на 2399 млн. руб. и составила 23977 млн. руб. (78,84%) .