

задействовать безработных на сезонных работах, внедрить варианты гибкой занятости, развить аутсорсинг. Последнюю меру называют едва ли не единственным способом выживания большинства белорусских компаний [2].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Новости Беларуси [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.belta.by> – Дата доступа: 18.04.2018.
2. Формы и системы оплаты труда [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://myfin.by/> – Дата доступа: 18.04.2018.

УДК 657.22:630

Студ. А. С. Белакапыцкая

Науч. рук. ст. преп. М. Е. Боровская

(кафедра экономики и управления на предприятиях, БГТУ)

### **ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА УП «МИНСКОЕ ЛЕСОПАРКОВОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

В деятельности хозяйствующего субъекта, как правило, функционируют три вида учета: финансовый, налоговый и управленческий. Финансовый и налоговый виды учета соответствуют учетным политикам, регламентируемых законодательно.

Составление учетной политики для целей управленческого учета важно для организаций, стремящихся повысить эффективность всей хозяйственной деятельности, достичь конкурентного преимущества. Законодательством Республики Беларусь не предусмотрено понятие учетной политики организации в целях управленческого учета, не даны методические рекомендации относительно аспектов, которые необходимо отразить в данном документе. Это объясняется тем, что каждая организация имеет свои организационные, технологические особенности и потому наложение строгих рамок может отрицательно сказаться на своевременности и стоимости подготовки управленческой документации.

Положения, рассматриваемые в учетной политике, составленной для целей управленческого учета, могут совмещать в себе положения учетных политик для целей бухгалтерского и налогового видов учета (валюта учета, метод оценки долгосрочных активов, порядок их списания, методы формирования и использования резервов и др.).

Рассмотрим порядок формирования учетной политики для целей управленческого учета на примере УП «Минское лесопарковое

хозяйство».

1-й раздел – организационный. В нем целесообразно зафиксировать:

- принципы управленческого учета; (экономичности и своевременности представляемой информации, ее сопоставимости; целостности, комплексности, управляемости, релевантности, периодичности, альтернативных оценок, опережения данных и др.);

- используемую терминологию (бизнес-процесс, бюджетирование, бюджет, доходы, затраты и др.);

– организационную структуру предприятия.

2-й раздел учетной политики для целей управленческого учета является техническим. В нем следует предусмотреть:

- управленческий документооборот (акт выполненных работ, реестр оказанных услуг, сводная ведомость распределения ГСМ, отчет о движении автотранспорта, ТТН, ТН, материальные отчеты о движении ТМЦ, наряд-акт на производство работ);

- рабочий план счетов.

3-й раздел – методический. В нем раскрывается методическая составляющая управленческого учета и составления отчетности:

- методы оценки активов и обязательств (например, начисление амортизации производительным методом, списание материалов по фактической себестоимости и т. д.);

- система группировки расходов;

- порядок распределения косвенных расходов (например, пропорционально затратам на оплату труда производственных рабочих), а также списания расходов будущих периодов (например, равномерно между отчетными периодами);

- механизмы исчисления себестоимости продукции (позаказный метод), определение видов себестоимости в зависимости от цели формирования отчета (плановая, фактическая, прогнозная);

- способы формирования цены на товары, услуги, а также процент прибыли в цене (на УП «Минское лесопарковое хозяйство» применяется затратный метод ценообразования);

- систему управленческого анализа, т. е. контрольные показатели, а также построение прогнозных планов на основе таких показателей (например, факторный анализ затрат на производство).

Согласно организационной структуре УП «Минское лесопарковое хозяйство» на предприятия создана собственная автотранспортная служба. В свою очередь, в ее составе выделены подразделения, обеспечивающие эксплуатацию, хранение, техническое обслуживание и текущий ремонт подвижного состава.

Исходя из организационной структуры можно выделить уровни учета затрат и центры ответственности, что является основой постановки управленческого учета на предприятии. Центрами ответственности на каждом из уровней будут, например:

- I уровень – затраты по автомобилям;
- II уровень – затраты по каждому из гаражей;
- III уровень – диспетчерская служба; ремонтная мастерская;
- IV уровень – управление транспортной колонной;
- V уровень – управление организацией.

Далее транспортные средства группируются по их маркам. Это необходимо для исчисления себестоимости автотранспортных услуг в зависимости от типа используемого автомобиля.

Параллельно с группировкой автотранспорта по их типам и маркам в бухгалтерском учете отражается принадлежность автомобилей к тому или иному гаражу (если они закреплены в них на постоянной основе). Данное закрепление необходимо для построения управленческого отчета ответственного за автомобили по гаражу для представления начальнику транспортной колонны.

Для учета затрат по автотранспортному участку на первом выделим следующие субсчета:

- 23/1 «Прямые затраты»;
- 23/2 «Общегаражные затраты».

На следующем этапе выделяем аналитические счета:

- 23/1 «Прямые затраты»

I уровень аналитики:	Гараж
II уровень аналитики:	Единица техники
III уровень аналитики:	Водитель

- 23/2 «Общегаражные расходы»;

I уровень аналитики:	Гараж
----------------------	-------

Для нашего примера рекомендуется использование следующих объектов аналитического учета к счету 23 «Вспомогательные производства»:

- «Переменные затраты по МАЗ-555102 без прицепа»;
- «Переменные затраты по МАЗ-630308 с прицепом»;
- «Переменные затраты по САЗ-3507»;
- «Переменные затраты по ЛТ-35».

Основными элементами управленческой отчетности могут быть отчет о дебиторской (кредиторской) задолженности, отчет о запасах сырья, отчет о продажах, отчет о движении денежных средств, отчет о прибылях и убытках, прогнозный баланс.

Сформированная учетная политика для целей управленческого

учета должна применяться с 1 января отчетного года. Утверждение происходит посредством издания специального приказа.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Лемеш, В. Н. Методика формирования учетной политики: учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – Минск: Вышэйшая школа, 2016. – 221 с.
2. Постановка управленческого учета в автотранспортной организации, занимающейся грузоперевозками [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Дата доступа: 27.02.18.

УДК 336.025

Студ. Е. И. Болтач  
Науч. рук. ст. преп. А. Н. Кривоблоцкий  
(кафедра экономики и управления на предприятиях, БГТУ)

## АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ГЛУ «МИНСКИЙ ЛЕСХОЗ»

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразным их размещением и эффективным использованием, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Инструкция № 140/206 разработана во исполнение постановления Совмина от 12.12.2011 г. № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования» (далее – постановление № 1672). Используя ее, проведем анализ платежеспособности ГЛУ «Минский лесхоз». Исходные данные для анализа представлены в бухгалтерском балансе и в приложениях к бухгалтерскому балансу за 2015–2017 гг.

В соответствии с официально предложенной методикой оценки платежеспособности предприятий Республики Беларусь рассчитываются коэффициенты, определяется характер структуры бухгалтерского баланса и платежеспособность анализируемой организации. Расчеты показателей методики приведены в таблице.