

Современную трактовку изучаемых понятий, основанную на инструкциях можно представить следующим образом. Затраты представляют собой стоимостную оценку ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров (продукции). Затраты, которые не приводят к получению экономических выгод, следует признавать расходами организации отчетного периода. «Затраты» – это денежная оплата приобретенных товаров, работ, услуг, которая со временем либо вычитается при формировании финансового результата, либо возмещается из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Тогда расходы – это часть затрат, понесенных предприятием в связи с получением дохода. Под издержками следует понимать стоимостную оценку затрат на сырье, материалы, энергию, трудовые ресурсы, работы и услуги, израсходованные в процессе производства и реализации продукции.

Таким образом, можно определить единый подход к трактованию понятий «затраты», «издержки», «расходы». «Затраты» – это более широкое понятие, представляющее собой потребленные ресурсы или денежные средства, которые нужно заплатить предприятию. «Издержки» – затраты производственных факторов. «Расходы» представляют собой часть затрат. В этой связи можно считать, что издержки представляют собой совокупные затраты предприятия на производство и реализацию продукции за определенный период безотносительно к тому, приходятся затраты на законченный продукт или на незавершенное производство.

УДК 657.1

## **МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПУШНОГО ЗВЕРОВОДСТВА**

**Е.И. Дубровская**

**Научный руководитель – В.И. Стражев, д.э.н., профессор  
Могилевский государственный университет продовольствия,  
г. Могилев, Республика Беларусь**

Цены на продукцию пушного звероводства в Республике Беларусь устанавливаются под влиянием конъюнктуры рынка в зависимости от вида, окраски и пола шкурок забитых зверей.

Себестоимость одного «нормального» дециметра квадратного шкурки зверя рассчитывается делением общей суммы затрат на содержание и выращивание конкретного вида зверей и затрат по их забойу на количество оприходованной продукции в «нормальных» дециметрах квадратных. «Норма» дециметр учитывает качество и размер готовой продукции. Однако данная методика не учитывает такие факторы как окрас и пол забитых зверей при определении себестоимости продукции пушного звероводства.

Вышеуказанные факторы имеют важное значение при формировании финансового результата и уровня рентабельности продукции, а, следовательно, фактическая себестоимость продукции пушного звероводства должна также учитывать влияние этих факторов.

Для этого необходимо разработать соответствующие поправочные коэффициенты к «норма» дециметрам квадратным шкурки конкретных видов зверей, учитывающие признак окраски и пола забитых зверей для получения пушной продукции. Поправочные коэффициенты могут быть разработаны планово-экономическим отделом и определяться отношением среднего уровня цен на продукцию в разрезе окраски и пола шкурки конкретного вида зверей как для расчета плановой, так и фактической себестоимости продукции пушного звероводства.

Рассмотрим данную методику на примере расчета себестоимости 1 дм. кв. «норма» шкурки норки «СТК» и «Дикая» (цифры условные).

Таблица – Методика определения себестоимости продукции пушного звероводства

| Окрас | Пол   | Дм. кв.<br>«норма» | Цена,<br>руб. | Коэф.<br>распре-<br>деления<br>по<br>окрасу | Коэф.<br>распре-<br>деления<br>по полу | Распреде-<br>ние затрат<br>по окрасу<br>зверей и их<br>полу | Себестои-<br>мость 1<br>дм. кв.<br>норма,<br>руб. | Средняя<br>себесто-<br>имость,<br>руб. |
|-------|-------|--------------------|---------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------|
| А     | 1     | 2                  | 3             | 4                                           | 5                                      | 6                                                           | 7                                                 | 8                                      |
| СТК   | самцы | 3850,8             | 11000         | 0,4773                                      | 0,5238                                 | 31728448                                                    | 8239                                              | 8000                                   |
|       | самки | 18220,2            | 10000         |                                             | 0,4762                                 | 136481761                                                   | 7491                                              | 8000                                   |
|       | итого | 22071,0            |               |                                             |                                        | 168210209                                                   |                                                   |                                        |
| Дикая | самцы | 2411,3             | 12000         | 0,5227                                      | 0,5217                                 | 21754018                                                    | 9022                                              | 8000                                   |
|       | самки | 21726,7            | 11000         |                                             | 0,4783                                 | 179707773                                                   | 8271                                              | 8000                                   |
|       | итого | 24138,0            |               |                                             |                                        | 201461791                                                   |                                                   |                                        |
|       | Всего | 46209,0            |               |                                             |                                        | 369672000                                                   |                                                   |                                        |

Данные таблицы показывают, что себестоимость 1 дм. кв. «норма» с учетом коэффициента распределения по окрасу и полу забитых зверей для производства продукции находятся в зависимости от цены на соответствующий вид продукции, что позволяет более точно установить уровень фактической рентабельности видов продукции, имеет существенное влияние при определении налогооблагаемой базы для исчисления налогов из прибыли.

УДК 330.142.211.4

#### **АМОРТИЗАЦИЯ КАК ОДИН ИЗ СОБСТВЕННЫХ ИСТОЧНИКОВ ОБНОВЛЕНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА**

**Н.А. Аверкина**

**Научный руководитель – М.И. Какора**

**Могилевский государственный университет продовольствия  
г. Могилев, Республика Беларусь**

Основными источниками покрытия затрат, связанных с обновлением основного капитала, являются собственные средства предприятия. Они накапливаются в течение всего срока службы основного капитала в виде амортизационных отчислений. А именно, износ основных средств возмещается путем постепенного включения их стоимости в виде амортизационных отчислений в себестоимость продукции.

После реализации продукции образуется амортизационный фонд воспроизводства основных средств и нематериальных активов, который относится к собственным источникам финансирования капитальных вложений. Амортизационный фонд обозначает совокупность различных находящихся в обороте активов, денежных средств, материальных ценностей, дебиторской задолженности, общая сумма которых соответствует величине амортизационных отчислений, возмещенных в составе выручки от реализации продукции.

Организациям с 2004 года разрешили применять метод ускоренной амортизации. В результате, остаточная стоимость основных средств организации, применяющей ускоренные методы, оказывается ниже остаточной стоимости основных средств организации, использующей линейные методы начисления амортизации. При ограничении роста цен и отсутствии возможности возместить в выручке дополнительное снижение стоимости активов при применении метода ускоренной амортизации размер чистых активов у организации, использующей этот метод, окажется меньше. Между тем стоимость чистых активов является основанием для изменения размера уставного фонда и при снижении ниже определенной законодательно величины может служить основанием для ликвидации организации. Поэтому