

Одной из актуальных проблем совершенствования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности, по нашему мнению, является проблема в области терминологии.

Теоретической основой понимания важнейших экономических категорий национальной системы учета в настоящее время, несмотря на развитие рынка и его интеграции в мировое хозяйство, все еще является опыт, накопленный в советской учетной науке.

Так, до сих пор неоднозначным является толкование в экономических исследованиях таких понятий как расходы, затраты и издержки, а также многих других важнейших категорий. По мнению П.Я. Папковской, в нормативных документах и литературе очень часто вышеназванные термины отождествляются и вместе с тем по ним ведется широкая полемика, что свидетельствует о существующей проблеме как в отечественных, так и в зарубежных исследованиях по бухгалтерскому учету. Одновременно, практика отечественного учета показывает, что данный вопрос не решен и в нормативных документах.

Такое явление было названо английским ученым Уильямом Оккамом игрой в термины, что приводит к умножению сущности экономических явлений, понятий и категорий сверх необходимости.

Огностительно бухгалтерского учета результатом становится «засорение» общеэкономической и учетной терминологии категориями, которых нет в реальной хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства. Поэтому в содержание таких категорий может быть вложена актуальная в данный момент смысловая нагрузка. Это приводит в итоге к требуемым выводам и, соответственно, в последствии к неоднозначному толкованию однородных по своей экономической сущности категорий.

Таким образом, требуется изъятие из научных построений искусственных категорий, так как они не проясняют, а затемняют познание.

УДК 657.313:664.717

РАЗЛИЧНЫЕ ПОХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОПЕРАЦИЙ ХЕДЖИРОВАНИЯ РИСКОВ ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Д.В. Демиденко

**Научный руководитель – Г.Л. Вардеванян, к.э.н., доцент
Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Беларусь**

Во внешнеэкономической деятельности операции хеджирования используются зарубежными организациями АПК с целью устранить негативное воздействие цены реализуемой либо приобретаемой продукции, валютного курса и других факторов, связанных с экономическими рисками. Для проведения данных операций необходимо определить их необходимость и рассчитать эффективность на основании исторических данных. При этом важно представлять, что дополнительные доходы, полученные от основной деятельности, будут компенсированы убытками от операций с производными ценными бумагами и наоборот. В результате этого организации удастся зафиксировать цену и избежать ценового, валютного и других видов риска.

Самой типичной целью для операций хеджирования является достижение планируемого финансового результата, с оговоркой – «больше – лучше, меньше – хуже». Данный подход наиболее применим для осуществления экспортных операций, при которых чем больше поступления валютной выручки, тем выше рентабельность реализации продукции. Эффективность хеджирования высчитывается при этом делением действительного финансового результата на планируемый: Эффективность хеджирования = R/T , где R – действительный финансовый результат, T – планируемый результат.

Во втором случае цель хеджирования состоит в достижении планируемого результата с оговоркой «меньше – лучше, больше – хуже». Таким образом, риск имеет противоположную направленность, нежели в первом случае: Эффективность хеджирования = T/R . Характерным примером подобного подхода являются импортные операции, для которых чем ниже цена импорта, тем меньше затраты.

В качестве цели хеджирования можно представить достижение планируемого финансового результата с ограничением на минимально приемлемый уровень. Это похоже на первый случай, но появляется вторая оговорка в определении цели хеджирования, которой устанавливается минимально приемлемый результат.

Эффективность рассчитывается делением разницы фактического результата и минимально приемлемого уровня на разницу планируемого и минимально приемлемого результата: Эффективность хеджирования = $(R - \text{Min}) / (T - \text{Min})$, где Min – минимально приемлемый финансовый результат.

Похожую цель хеджирования только с ограничением на максимально приемлемый результат рассмотрим в следующем случае. По-прежнему необходимо добиться планируемого финансового результата, однако с ограничением на максимально приемлемый результат. Эффективность хеджирования в данном случае будет рассчитываться путем деления разницы максимально допустимого и фактического результата на разницу максимально допустимого и планируемого результата: Эффективность хеджирования = $(\text{Max} - R) / (\text{Max} - T)$, где Max – максимально приемлемый финансовый результат.

Выбор правильной цели хеджирования позволит организациям АПК правильно оценить эффективность хеджирования и воспользоваться теми преимуществами, которые предоставляет данный метод управления рисками.

УДК 657.1

ПРАКТИКА ВКЛЮЧЕНИЯ ЗАТРАТ ХОЗЯЙСТВ ЗВЕРОВОДЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ В СМЕТНО-НОРМАЛИЗОВАННОМ ПОРЯДКЕ

Е.И. Дубровская

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

Производство продукции клеточного пушного звероводства относится к сельскому хозяйству и носит сезонный характер производства. В соответствии с подпунктом 2.12. пункта 2 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) с последующими изменениями и дополнениями затраты сезонных отраслей промышленности включаются в затраты на производство в сметно-нормализованном порядке, определяемом в отраслевых методических рекомендациях.

Инструкция по учету операций в звероводческих хозяйствах потребительской кооперации утверждена постановлением Правления Белкоопсоюза от 2 ноября 2000 г. № 265, и не учитывает последующих произошедших изменений в законодательстве по бухгалтерскому учету.

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, общецеховые и общехозяйственные расходы допускается включать в себестоимость изготавливаемой продукции в сметно-нормализованном порядке пропорционально плановому объему выпуска продукции. Для этого с кредита счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 20 «Основное производство» по видам продукции звероводства относится сумма расходов, рассчитанная путем умножения количества пушной продукции, предусмотренной к выпуску по плану в отчетном квартале на плановую норму этих расходов, приходящуюся на 1 «норма» дециметр квадратный шкурки конкретного вида зверей..

Размер ежемесячно списываемых сумм этих расходов определяется исходя из плановых их норм, умноженных на месячную производственную программу. Их включают в