

издержкам затруднена, так как в этом случае отсутствует основа для постоянного наблюдения и, следовательно, не могут быть установлены нормы.

Использование системы калькуляции себестоимости по нормативным издержкам делает возможным подробный анализ отклонений. Например, отклонения по каждому центру ответственности должны определяться по каждому элементу и анализироваться в соответствии с ценами и количеством ресурсов. Бухгалтер помогает менеджерам, точно указывая, где возникли отклонения, а ответственные руководители центров ответственности могут провести необходимые исследования, чтобы найти причины отклонений. Например, бухгалтер выявляет причину отклонений по материальным затратам при перерасходе определенного вида материала в определенном процессе, а руководитель центра ответственности должен исследовать этот процесс и найти причины перерасхода. Результатом такого исследования должны быть соответствующие корректирующие действия, а если обнаружится, что отклонение происходит из-за постоянных изменений нормы, то ее необходимо изменить.

Важной задачей функционирования системы калькуляции себестоимости по нормативным издержкам является анализ влияния факторов на отклонение по прибыли от основной деятельности. Анализ бухгалтерской (раздел IV формы № 5) и статистической (форма № 5-з) отчетности зерноперерабатывающих предприятий Республики Беларусь за 2002 г. показывает, что затраты по элементу «Материальные затраты» составляют от 65% до 95 % суммы затрат, поэтому вопросы снижения материальных затрат приобретают особое значение.

Совокупное отклонение по основным материалам является фактором второго порядка в факторной системе отклонений по прибыли (разницы между сметной и фактической прибылью). Затраты на материалы, которые используются в производстве продукта (на мукомольно-крупяных предприятиях – стоимость зерна, перерабатываемого в муку или крупу, и стоимость витаминов, вводимых для обогащения муки), определяются двумя основными факторами: ценой материалов (зерна, витаминов) и их количеством, потребленным в производстве. Поэтому возможно, что фактические затраты будут отличаться от нормативных, так как фактическое количество использованных материалов будет отличаться от нормативного и (или) фактические цены – от нормативных.

УДК 657

## **ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Е.А. Козлова

**Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь**

Усложнение хозяйственных связей, необходимость получения качественной и своевременной информации, минимизация ее дублирования в различных формах отчетности выдвигает проблему интеграции оперативной, бухгалтерской и статистической отчетности в единую информационную систему, являющуюся базой управления не только на микро, но и на макро уровне.

Ежемесячно промышленные предприятия представляют в органы статистики до десяти форм статистических отчетов. Полученная на их основе

информация используется для определения экономического потенциала отрасли, характеристики масштабов движения товаров в реально действующих рыночных условиях, дает картину хозяйственных связей внутри отрасли, межотраслевых, а также между государствами, служит базой для заключения межправительственных соглашений о товарообмене. Но некоторые формы статистических отчетов имеют существенные недостатки. Так, только раз в год индивидуальные предприниматели, имеющие предприятия общественного питания, представляют в органы статистики отчет по форме № 2-торг (обширит) «Отчет о работе предприятия общественного питания, принадлежащего индивидуальному предпринимателю», а имеющие предприятия розничной торговли (магазины) - по форме № 3-торг «Отчет о розничной торговле».

В целях более полного учета результатов деятельности субъектов малого предпринимательства предлагается ежегодно проводить выборочные обследования деятельности частных предпринимателей, занимающихся разными видами деятельности (торговля в палатках и ларьках, автоперевозки, бытовое обслуживание и так далее). Выборочное обследование должно охватить, примерно, 15-20% зарегистрированных частных предпринимателей по каждому виду деятельности.

Форма отчета обследования должна содержать минимум показателей, характеризующих деятельность предпринимателя за истекший период (год или полугодие): среднегодовую численность работающих на обследуемом предприятии, количество привлеченных работников, выручку, представляющую собой всю сумму поступлений денежных средств за весь отчетный период, сумму всех затрат предпринимателя за период. Необходимо указать сумму затрат на оплату труда собственных и привлеченных работников, а также сумму всех видов налогов, уплаченная в течение отчетного периода. Результатирующим показателем является финансовый результат деятельности предпринимателя.

Полученные итоги выборочного обследования частных предпринимателей позволят более полно учесть вклад субъектов малого предпринимательства в развитие экономики Республики Беларусь.

УДК 657

## **ВОПРОСЫ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

**Е.А. Козлова**

**Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь**

В последние годы произошли коренные изменения в экономике и производственная сфера АПК вышла на достаточно высокий уровень. По производству и потреблению основных видов сельскохозяйственной продукции на душу населения республика занимает ведущее положение в СНГ и среди прибалтийских республик бывшего Союза ССР. Вместе с тем весьма проблематичными остаются вопросы аграрной экономики. По причине высокой затратности продукция аграрного комплекса республики даже в нынешних условиях, при ограниченном импорте продовольственных товаров, часто оказывается неконкурентоспособной.