

Поскольку в затраты, учитываемые при налогообложении, попали в полном объеме затраты, носящие характер зарплатных, а не попали представительские, то снимать с затрат взносы в ФСЗН и Белгосстрах, приходящиеся на сумму таких затрат и относить их в налоговом учете в состав внереализационных расходов, нет необходимости.

Анализ сложившейся практики в исследуемой организации позволяет сделать вывод о том, что имеет смысл сделать запись в учетную политику об очередности включения прочих нормируемых затрат не пропорционально, а прямым счетом, с очередностью:

- затраты, носящие зарплатный характер, со счетов 20, 23, 25;
- затраты, носящие зарплатный характер, со счета 26;
- представительские затраты;
- расходы, осуществляемые за счет прибыли.

Предлагаемый порядок учета прочих нормируемых затрат соответствует всем основным принципам бухгалтерского учета, сформулированным в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь в редакции Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2018 г. № 159-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь».

УДК 338.45:68(476)

**ФАКТОРЫ И ИНСТРУМЕНТЫ,
ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ
СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ РАЗВИТИЯ
ОРГАНИЗАЦИЙ ТЕКСТИЛЬНОГО И
ШВЕЙНОГО ПРОИЗВОДСТВА**

Кахро А.А., к.э.н., доц., Быков К.Р., ст. преп.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Ключевые слова: экспорт, импорт, добавленная стоимость, факторы сбалансированного развития.

Реферат. *Представлены результаты функционирования организаций производства текстильных изделий и одежды. Выполнена оценка вклада их в экономику Беларуси, межотраслевой анализ потоков продукции по отраслям, структурный анализ по элементам конечного использования и ВДС. Выделены факторы и инструменты, обеспечивающие сбалансированность развития организаций.*

Существует много понятий сбалансированности развития организаций, однако, на наш взгляд, сбалансированность развития организации – увеличение создаваемой ею добавленной стоимости при условии сохранения безубыточности и опережающего роста экспорта над импортом, что обеспечивает вклад организации в экономический рост без создания торговых и бюджетных дисбалансов [1].

Текстильное и швейное производство – важнейшие сферы деятельности промышленного производства Беларуси, призванные обеспечить население страны высококачественными товарами в широком ассортименте по доступным ценам. По статистическим данным в подсекции СВ сохраняется специфическая структура: на текстильное и швейное производство (производство текстильных изделий и одежды) приходится 80 % объема промышленного производства [2]. Динамика количества организаций в отрасли свидетельствует о снижении их на 5,2 % в 2016 г. по сравнению с 2015 г., к 2010 г. снижение составило 7,2 %. Индексы промышленного производства (в сопоставимых ценах) демонстрируют тенденцию снижения, и только в 2016 г. произошел их рост, что сказывается на основных показателях деятельности отрасли. Доля продукции подсекции СВ в общем объеме промышленного произ-

водства за исследуемый период в среднем составила 3,86 %. Свыше 53 % составляет доля материальных затрат в себестоимости промышленной продукции. Соотношение темпов роста объема реализованной продукции и прибыли от реализации продукции по текстильному и швейному производству в 2015 г. показывает, что прибыль организаций росла быстрее (167,5 %) выручки от реализации (108,5 %), следовательно, рентабельность продаж увеличилась на 4,2 п.п. и составила 9,8 %. Вместе с тем наблюдается и негативная ситуация, касающаяся увеличения доли убыточных организаций в 2015 г. на 4,2 п.п., что составило 35,6 % по сравнению с 2014 г.

Соотношение темпов роста производительности труда и реальной заработной платы работников в 2016 г. иллюстрирует опережение в 1,1 раза, что является положительным моментом. Доля инвестиций в основной капитал подсекции СВ не превышала 0,9 % в среднем за 2010–2016 гг. Динамика инвестиций в основной капитал свидетельствует о том, что только за 2013–2014 гг. они возросли на 42,3 %. Темп роста цен на одежду и белье демонстрирует заметную тенденцию роста в 2011 г., постепенного роста в 2013–2015 гг., и снижение в 2012 г. и 2016 г. В розничном товарообороте в 2015 г. доля одежды составляла 5,7 %, однако в 2016 г. ее доля снизилась до 5,2 % [2]. По основным экономическим показателям функционирования текстильных и швейных организаций можно сделать вывод о негативной тенденции их снижения за анализируемый период. Проблемы, выявленные в ходе анализа функционирования текстильных и швейных организаций, требуют активного решения с целью не допустить отставания от организаций-лидеров.

Для выполнения оценки вклада организаций текстильного и швейного производства в экономику Беларуси, межотраслевого анализа потоков продукции по агрегированным отраслям, структурного анализа по элементам конечного использования и ВДС применялись статистические таблицы межотраслевого баланса «Затраты-Выпуск» за 2011–2015 гг., составленные по методологии ОКЭД [2-3].

Структурный анализ ВДС по видам экономической деятельности за 2015 г. по сравнению с 2014 г. показал снижение вклада подсекции СВ на 0,22 п.п. и составил 1,36 % (в том числе: текстильное и швейное производство – 1,09 %). Доля промежуточного потребления в ее валовом выпуске товаров и услуг в 2015 г. составила 48,7 %. Доля экспорта подсекции СВ в общем экспорте страны в 2015 г. составила 2,46 %. Сальдо внешней торговли товаров и услуг в 2015 г. в подсекции СВ сложилось отрицательным в размере 2 018,2 млрд руб., или 0,22 % к ВВП.

Результаты агрегированной модели МОБ Беларуси (семь отраслей) за 2015 г. показали, что межотраслевые потоки продукции подсекции СВ составили: в сельское, лесное и рыбное хозяйство (I отрасль) – 186,8 млрд руб.; на производственное потребление промышленностью (II отрасль) – 2 226,5 млрд руб.; для собственных нужд подсекции СВ (III отрасль) – 7 411,6 млрд руб. или 57,1 %; на строительство (IV отрасль) – 276,6 млрд руб.; в торговлю и общественное питание (V отрасль) 1 216,6 млрд руб.; на транспорт и связь (VI отрасль) – 123,8 млрд руб. и в услуги (VII отрасль) 1 532,7 млрд руб. Полученные результаты свидетельствуют о снижении потребления объема продукции для собственных нужд подсекции СВ в 2015 г. на 4,6 п.п. к 2014 г.

Результаты структурного анализа элементов конечного использования легкой промышленности в 2011–2015 гг. свидетельствуют о том, что наибольший вклад в течение всего анализируемого периода приходился на конечное потребление (домашние хозяйства). Главным фактором экономического роста было увеличение расходов на конечное потребление. Негативным моментом является отрицательное значение чистого экспорта товаров и услуг, что объясняется абсолютным приростом импорта товаров и услуг над их экспортом в 2014–2015 гг. Динамика внешней торговли легкой промышленности свидетельствует об увеличении негативного влияния отрицательного сальдо внешней торговли в 2015 г. на 51,4 % по сравнению с 2014 г., а по отношению с 2013 г. увеличение составило в 5 раз. Темпы роста импорта опережали темпы роста экспорта товаров и услуг легкой промышленности в 2013–2015 гг.

Сравнение структуры ВДС по элементам в легкой промышленности 2015 г. с 2011 г. позволяет отметить значительные структурные сдвиги, происходящие в отрасли. В 2011 г.

доля элемента – «валовая прибыль и валовой смешанный доход» составляла 52,9 %, а в 2015 г. ее удельный вес составил 28,9 %.

В исследованиях ученых отмечено, что существует характерная для всех стран взаимосвязь между ростом отношения импорта в промежуточном потреблении и ростом доли экспорта в валовом выпуске. Полученные результаты свидетельствуют о том, что текстильное и швейное производство более интенсивно использует импортируемые промежуточные товары и услуги для производства и экспорта. Доля импорта в конечном использовании (конечном спросе) легкой промышленности позволяет оценить, какая доля конечного использования товаров и услуг легкой промышленности удовлетворяется за счет импорта, а какая – за счет добавленной стоимости, созданной собственными силами внутри страны. Устойчивая тенденция роста доли импорта в конечном использовании товаров и услуг просматривалась в период 2011–2014 гг. в текстильном и швейном производстве с 25,2 до 72,1 %. Доля промежуточного импорта в валовом выпуске текстильного и швейного производства за 2011–2013 гг. свидетельствует о снижении с 42 до 38 % [3].

По результатам межотраслевого анализа организаций текстильного и швейного производства, факторами сбалансированного развития могут быть региональная кооперация в производственных цепочках создания стоимости, валовые накопления, потребительский спрос и другие инструменты, меры государственной поддержки. Одним из резервов роста выпуска товаров и услуг организаций текстильного и швейного производства может стать участие их в евразийских производственных цепочках. Потенциал использования прямых иностранных инвестиций (ПИИ) как внешний источник роста не задействован в полной мере и может стать основой развития и создания новых производств в ближайшие годы. Необходимо создать соответствующие инструменты, стимулирующие иностранных инвесторов к вложению средств в организации, гарантировать им устойчивость, предсказуемость ведения бизнеса и защиту прав. Динамика спроса на потребительском рынке зависит от уровня доходов населения и их покупательной способности. По основному закону экономики «сбалансированность экономики предполагает, что рост потребления должен быть увязан с ростом производства, а заработная плата не должна опережать рост производительности труда» [4]. Признаками несбалансированности экономики ряд исследователей отмечают чрезмерный внутренний спрос, высокую инфляцию, дефицит платежного баланса [3]. В легкой промышленности выпуск товаров и услуг в 2015 г. составил 94,7 %, а конечное потребление – 97 % по сравнению с 2014 г. В связи с этим необходимо активизировать такой инструмент для роста потребительского спроса, например, как потребительское кредитование, направленное на целевую поддержку приобретения товаров с низкой импортной емкостью. Необходимо стимулировать продажу отечественной продукции, которая не уступает по качеству товарам иностранного происхождения. Организациям потребуется активнее развивать фирменную торговлю и стратегии для обеспечения роста чистого экспорта.

Таким образом, для текстильных и швейных организаций необходима структурная политика, направленная на стимулирование роста экспорта товаров и услуг с высокой добавленной стоимостью и снижение роста потребительского импорта. Для этого целесообразно применять широкий спектр инструментов: введение налоговых преференций, низкие процентные ставки по кредитованию, преодоление административных барьеров, стимулирование инициативы и предприимчивости управленческого персонала, а также качественный современный маркетинг. Кроме того, к разработке и применению различных мер и мероприятий можно отнести: укрепление малого и среднего бизнеса; экономия ресурсов; снижение затрат на закупку импортного сырья; диверсификация внешней торговли.

Список использованных источников

1. Быков, К. Р. Сбалансированность внешней торговли предприятий текстильного производства в странах Евросоюза [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://nic.vstu.by/?page_id=9986. – Дата доступа: 12.09.2019.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.belstat.gov.by/...](http://www.belstat.gov.by/) – Дата доступа: 10.10.2018.
3. Быков, А. А. Торговля добавленной стоимостью: источники сбалансированного экономического роста: монография / А. А. Быков, О. Д. Колб, Т. В. Хвалько; под ред. А. А. Быкова. – Минск : Мисанта, 2017. – 356 с.

4. Червяков, А. В. Сдерживающие факторы развития и инструменты обеспечения устойчивости роста экономики / А. В. Червяков // Экон. бюллетень НИЭИ Мин-ва экон. Респ. Беларусь. – 2016. – № 12. – С. 9–17.

УДК 658.27

НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВОССТАНОВЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Кутузова О.А., вып., Касаева Т.В., к.т.н., доц., Коваленко Ж.А., ст. преп.
Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Ключевые слова: основные средства, техническое обслуживание оборудования, текущий ремонт, капитальный ремонт, факторный анализ, затраты на ремонт.

Реферат. В статье рассматриваются основные проблемные вопросы совершенствования анализа эффективности восстановления основных средств. Предложены возможные направления анализа затрат на ремонт и методика проведения факторного анализа затрат на ремонт, приходящихся на 1 тыс. рублей выпущенной продукции.

Эксплуатация основных средств в производственной деятельности коммерческих организаций приводит к физическому износу и поэтому своевременное их восстановление позволяет увеличить срок службы, избежать расходов на приобретение новых объектов. Техническое состояние основных средств в значительной степени зависит от своевременного и качественного их ремонта, при проведении которого возникают различного рода затраты. Поэтому вместе с изучением технического состояния основных средств организации целесообразно проводить не только анализ выполнения планов ремонтов, но и затрат на их ремонт, в особенности это касается оборудования.

По мнению авторов, основными направлениями анализа затрат на ремонт оборудования являются: изучение величины совокупных затрат за отчетный период и темпов ее изменения по сравнению с плановыми данными, в динамике; оценка структуры затрат, удельного веса каждой статьи в их совокупной величине и темпов изменения величины затрат по статьям по сравнению с плановыми данными и в динамике; сравнение фактической величины затрат по их совокупности с плановыми показателями и в динамике, расчет влияния основных факторов на отклонение указанных показателей; определение общего отклонения по затратам на каждый вид ремонта, приходящихся на 1 рубль выпущенной продукции; проведение факторного анализа для определения количественной оценки влияния каждого фактора на результирующий показатель.

В исследовании предпринята попытка апробации данных направлений анализа в условиях реально функционирующего экономического субъекта (назовем его условно ООО «Хлебушек»). Так, для изучения величины динамики затрат и выполнения плана по затратам на ремонт рекомендовано использование таблицы следующей формы:

Таблица 1 – Динамика затрат по видам ремонтов в отчетном периоде объекта исследования

Статья затрат	2015 г., в тыс. руб.	2016 г., в тыс. руб.		Отклонение от плана, в тыс. руб.		Отклонение от 2015 г., в тыс. руб.	
		План	Факт	+/-	%	+/-	%
Техническое обслуживание	27,00	28,15	31,07	+2,92	110,37	+4,07	115,07
Текущий ремонт	31,12	30,20	34,15	+3,95	113,08	+3,03	109,74
Капитальный ремонт	63,08	65,54	67,78	+2,24	103,42	+4,70	107,45
Всего	121,20	123,89	133,00	+9,11	107,35	+11,8	109,74

Источник: составлено автором.