

УДК 658.155

**РЕЗЕРВИРОВАНИЕ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ
КАК ФАКТОР РЕСУРСОСБЕРЕЖЕНИЯ**

Т.В. Касаева

*УО «Витебский государственный технологический
университет»*

Переход к рыночным отношениям изменил и подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях, основу которых составляет разумное сочетание государственного регулирования и самостоятельности организаций: на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно формируют учетную политику. При этом выбор того или иного варианта зависит не столько от организационно-правовой формы организации, ее отраслевой принадлежности, сколько от финансовой стратегии в данный период деятельности. Среди инструментов учетной политики есть такие, которые позволяют уменьшить налог на прибыль в текущем периоде и тем самым пополнить собственные оборотные средства и, наоборот позволяющие получить высокие показатели прибыли и уменьшить затраты.

Для рентабельных финансово устойчивых организаций в большинстве случаев наиболее предпочтительным оказывается первый подход. Немаловажную роль при этом играет формирование резервов предстоящих расходов (на отпуска, на ремонты и т.п.).

Исследования, проводимые по ряду организаций РБ показали, что субъекты хозяйствования чаще используют такие варианты «экономически выгодной» учетной политики как применение ускоренной амортизации, списание израсходованных материалов в оценке по методу ЛИФО, учет реализации «по оплате» и т.д.

На наш взгляд, резервированию предстоящих расходов не уделяется достаточно внимания в современных учетных политиках отечественных предпринимательских структур, несмотря на очевидную действенность этого инструмента. Так, например, при условии, что ОАО «Витебские ковры» в 2005 году формировало резерв на оплату отпусков, суммы отпускных в первом квартале составили бы (таблица 1)

Таблица 1 – Сравнение сумм расходов на оплату отпусков при различных вариантах учетной политики

Месяц	Сумма отпускных, включаемая в себестоимость продукции, работ, услуг текущего месяца, тыс. руб.	
	фактически	при начислении резерва
1	2	3
Январь	8054	45268
Февраль	7570	45813
Март	14887	44435
Итого I квартал	30511	135516

Нетрудно просчитать, что это дает в текущем квартале экономию по налогу на прибыль около 25 млн. руб. Аналогичную картину можно наблюдать и при резервировании средств на ремонты. Проиллюстрируем только на примере отделочного производства расходование сумм, включаемых в себестоимость (таблица 2).

Таблица 2 – Сравнение сумм расходов на ремонты при различных вариантах учетной политики

Месяц	Сумма отпускных, включаемая в себестоимость продукции, работ, услуг текущего месяца, тыс. руб.	
	фактически	при начислении резерва
Январь	802	2970
Февраль	1701	2970
Март	2370	2970
Итого I квартал	4873	8910

УДК 574:(330.322+338.28)

**ЭКОЛОГИЗАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВА: УЧЕТ
ЭКСТЕРНАЛИЙ В АНАЛИЗЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ИНВЕСТИЦИОННО-ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ**

В.Ф. Байнев, О.В. Седлухо, С.В. Шейко

*Белорусский государственный университет, г. Минск,
Республика Беларусь*

К сожалению, противоречия, порожденные бурным научно-техническим прогрессом XX века, не только не нашли своего решения до настоящего времени, но и наоборот, до предела обострились. В наши дни уже многим стало очевидно, что ориентированный исключительно на максимизацию прибыли рыночный капитализм («Строй Денег» по Жаку Аттали), безоговорочно восторжествовавший на планете в конце прошлого века, неожиданно, но закономерно столкнулся с непреодолимым препятствием, которое ученые именуют не иначе как «диктатура лимитов природы». Иными словами, удовлетворение рынком безграничных потребностей человека стало столь полным, что масштабные отрицательные внешние эффекты (экстерналии) его хозяйственной деятельности позволяют вести речь о грядущей глобальной экологической катастрофе в качестве главного препятствия на пути устойчивого развития цивилизации.

По здравому рассуждению приходится признать, что главная причина превращения экологических проблем в глобальную проблему цивилизации – фундаментальные принципы функционирования, философия рыночного капитализма с его единственным критерием эффективности и успеха – прибылью. Действительно, с точки зрения любого рыночного субъекта, максимизирующего прибыль (полезность), окружающая среда – это тот самый объект, куда следует «сбрасывать» отрицательные внешние эффекты своей хозяйственной деятельности и благодаря этому достигать главную цель рыночной деятельности – повышение ее экономической (финансовой) эффективности.

Анализ показывает, что все ныне существующие методики оценки эффективности инвестиционно-инновационных проектов нацеливают инвестора исключительно на достижение максимальных финансовых результатов (прибыль, рентабельность, ликвидность, оборачиваемость капитала и др.), в то время как учет экологического фактора – это, по большому счету, всего лишь досадное препятствие на пути достижения лучшего финансового результата. Именно такой подход к оценке эффективности инвестиционных проектов демонстрируют, например, «Правила по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов», утвержденные Постановлением