

возникновения. Примером тому могут быть затраты по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата; а также затраты, связанные с прекращением производства, не давшего продукции, которые согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета (утверждена Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.05.2003 №89, с последующими изменениями и дополнениями) признаются операционными расходами. Очевидно, что в момент возникновения данные затраты не могли быть признаны расходами, хотя в последствии и не привели к получению экономических выгод.

Согласно изложенной точке зрения, не корректными являются и названия счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Уместнее было бы назвать их «Общепроизводственные затраты» и «Общехозяйственные затраты», так как данные затраты сами по себе становятся расходами только при использовании метода директ-костинг. При использовании метода учета полной себестоимости продукции эти затраты признаются расходами только в составе себестоимости реализованной продукции.

Обобщая вышесказанное, можем сделать вывод, что затраты признаются в том периоде, когда были израсходованы ресурсы того или иного вида и их стоимость была оценена с достаточной степенью надежности. Расходы признаются в том периоде, когда извлекается соответствующий этим расходам доход (принцип соответствия доходов и расходов), либо когда списан (утрачен по различным причинам или передан новому собственнику) объект оборотных или внеоборотных активов, либо когда признано, что затраты не приведут к созданию актива, окончен период выполнения работ, оказания услуг.

Что касается термина «издержки», то необходимо отметить, что до сих пор экономисты не пришли к единому мнению в его трактовке. По мнению большинства ученых, издержки представляют собой стоимостную оценку потребленных ресурсов и являются синонимом термина «затраты». Некоторые ученые полагают, что понятие «затраты» уже понятия «издержки». По мнению других, понятие «затраты», напротив, шире понятия «издержки». На наш взгляд, для целей бухгалтерского учета термины «затраты» и «издержки» следует применять как синонимы. Иначе возникает ситуация, когда неоправданное усложнение и без того не всегда корректной терминологии приведет к еще большему замешательству практикующих бухгалтеров. Необходимость в существовании термина «издержки» как самостоятельного, не дублирующего другие термины, возможно, является объективной и обоснованной в таких науках, как экономическая теория, микроэкономика, где существует классификация издержек на основные и издержки упущенных возможностей, но отнюдь не в бухгалтерском учете, который фиксирует только подтвержденные документально затраты и не оперирует такими понятиями как «упущенная выгода».

УДК 336 (476)

**ВЛИЯНИЕ ПОЛИТИКИ ВАЛЮТНОГО КУРСА НА  
ЭФФЕКТИВНОСТЬ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

***О.О. Гончаренко***

*Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации, г. Гомель, Беларусь*

В настоящее время в условиях глобализации мирового хозяйства много внимания уделяется вопросу конкурентоспособности и анализу источников конкурентных преимуществ. И если проблеме конкурентоспособности отдельных товаров и

организаций посвящены многочисленные исследования, то конкурентоспособности национальной экономики в целом уделено значительно меньше внимания.

В данной работе будет рассмотрен валютный курс как фактор, оказывающий непосредственное влияние на внешние факторы конкурентоспособности национальной экономики, а именно на экспорт и импорт.

Конкурентоспособность национальной экономики – это, в конечном счете, главный показатель уровня развития страны, который зависит от ряда факторов. Выделяют большое количество факторов конкурентоспособности, которые взаимосвязаны между собой и оказывают непосредственное или опосредованное влияние друг на друга. Сложность изучения конкурентоспособности заключается в том, что она имеет множество факторов, учесть которые в полном объеме практически невозможно.

Одним из индикаторов конкурентоспособности страны на мировом рынке является Платежный баланс. Здесь отражены все виды денежных платежей и поступлений, то есть той части доходов и расходов страны, которая переходит национальные границы.

Как видно из представленной таблицы, имеет место устойчивый дефицит платежного баланса при превышении темпов роста импорта над экспортом. При этом в период с 2000 по 2004 год дефицит заметно возрос и в 2004 году уже составил 247% к уровню 2000 года. Однако в 2005 году удалось снизить дефицит за счет возрастания импорта товаров при незначительном увеличении экспорта.

Совокупность всех расходов (платежей) в балансе приблизительно отражает спрос на иностранную валюту (соответственно, предложение отечественной валюты).

Таблица 1 - Анализ динамики сальдо Платежного баланса Республики Беларусь за 1996 – 2005 гг.

| Показатели  | 2000      | 2001      | 2002      | 2003       | 2004       | 2005       |
|---|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| Товары, сальдо  | - 84,1    | - 806,7   | - 914,3   | - 1 247,4  | - 2 183,9  | - 514,3    |
| экспорт<br>ценах FOB) (в  | 6 640,5   | 7 334,1   | 7 964,7   | 10 076,1   | 13 942,2   | 16 106,8   |
| импорт<br>ценах FOB) (в   | - 7 524,6 | - 8 140,8 | - 8 879,0 | - 11 323,5 | - 16 126,1 | - 16 621,1 |
| Темп роста<br>(снижения)<br>дефицита<br>платежного<br>баланса, в % к<br>2000 г. | -         | 91,2      | 103,4     | 141,1      | 247,0      | 58,2       |

Таким образом, движение валют из страны в страну образуют валютный рынок, где спрос и предложение определяются платёжным балансом. Взаимодействие спроса на иностранную валюту и предложения иностранной валюты устанавливает валютный курс.

При этом в условиях фиксированных валютных курсов, если валютный курс под влиянием рыночных процессов сильно отклоняется от установленного курса и становится завышенным, это приводит к устойчивому дефициту платежного баланса (отрицательному сальдо), что, как мы определили, имеет место в Республике Беларусь.

Из этого можно сделать вывод, что валютный курс – один из центральных факторов, оказывающих влияние на конкурентоспособность страны на мировом рынке.

Основным торговым партнером Республики Беларусь является Россия, так как в структуре внешнеторгового оборота Беларуси на данную страну приходится почти 60% его объема. Поэтому валютная политика Центрального Банка России оказывает

существенное влияние на сальдо платежного баланса Республики Беларусь. Банк России намерен в 2007 году минимизировать свое вмешательство в процесс курсообразования на внутреннем валютном рынке. В результате этого курсовая политика будет проводиться в рамках режима управляемого плавающего валютного курса. Это может отрицательно отразиться на соотношении экспорта и импорта в связи с разницей в курсе. Российским импортерам станет выгоднее реализовывать свои товары на территории, так как их доходом будет и курсовая разница.

К тому же, в соответствии с законодательством, организации в обязательном порядке должны сдавать 30% своей валютной выручки по явно завышенному обменному курсу, который им предлагает Национальный банк. Это также отрицательно сказывается на рентабельности организаций и на величине экспорта товаров.

С целью изучения зависимости величины экспорта товара от изменения валютного курса по данным таблицы 2 был проведен корреляционный анализ. При этом было учтено, что влияние изменения валютного курса на величину экспорта проявляется не сразу, а спустя некоторый временной лаг.

Анализ проводился с использованием метода скользящей средней путем постепенного сдвига данных по годам.

Таблица 2 – Исходные данные для проведения корреляционного анализа

| Показатели                                     | 2000      | 2001       | 2002       | 2003       | 2004       | 2005       |
|--|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Экспорт  | 4527492,9 | 10019114,0 | 14107873,1 | 20584464,7 | 30103998,2 | 34698879,2 |
| Курс доллара по отношению к белорусскому рублю | 0,682     | 1,366      | 1,771      | 2,043      | 2,159      | 2,154      |

В результате было выявлено, что при временном лаге в 12 месяцев коэффициент корреляции составил 0,96. Это говорит о том, что изменения обменного курса белорусского рубля по отношению к доллару США сказываются на размере экспорта только спустя 1 год.

Таким образом, курсовая политика Национального Банка и банков основных торговых партнеров в конечном счете оказывает неоспоримое влияние на конкурентоспособность национальной экономики.

#### Список использованных источников

1. Официальный сайт Национального Банка Республики Беларусь

УДК 657.1

### УЧЁТ ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ «СТАНДАРТ-КОСТ» И УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

**Ю.Ю. Кухто**

*УО «Витебский государственный технологический университет», г. Витебск, Беларусь*

В современных условиях хозяйствования процесс принятия управленческих решений тактического и стратегического характера должен базироваться на информации о затратах и финансовых результатах деятельности организации. Одним из эффективных инструментов в управлении затратами является система учета