

Для сокращения затрат объединили журналы-ордера и главную книгу. Таким образом, расходы были сокращены на 7% (пример расчетов в таблице 4) [1].

Таблица 4

Документ	Время заполнения в минутах	Стоимость 1 минуты	Суммарная стоимость
Накопительные и группировочные ведомости	805	513	412 965
Журналы-ордера + главная книга	1 955	513	1 002 915
Кассовая книга	805	513	412 965
Регистры аналитического учета	184	513	94 392
Оборотная ведомость по аналитическим счетам	1 955	513	1 002 915
Бухгалтерский баланс и отчетные формы	60	513	30 780
Итого	5 764	-	2 956 932

Если мы рассмотрим еще и первичные документы, например, учет материальных ресурсов, то здесь можно провести инвентаризацию без составления инвентаризационной описи. Для этого на карточках складского учета открывается дополнительно 5 граф под общим названием «Результаты инвентаризации».

- В 1-й графе указываются фактические остатки (количество);
- во 2-й – сумма;
- в 3-й – количественное отклонение;
- в 4-й – суммовое отклонение;
- в 5-й – отметка о пересортице.

Преимущества:

1. Сокращение сроков проведения инвентаризации до 30%;
2. Экономия бумаги;
3. Сокращение потерь при выполнении плана товарооборота.

А если мы проанализируем и другие первичные документы, то можно будет сократить их перечень. Некоторые документы убрать, объединить. Тем самым мы сможем еще больше сократить затраты фирмы.

Перспективы дальнейшего развития ФСА и в том, чтобы внедрять в его методику экономико-математические методы.

На уровень государственной политики должен быть поднят вопрос о сборе данных о результатах проведения ФСА, что будет способствовать распространению этого метода. Если каждая отрасль открывает отдел ФСА, то это исключит многократное исследование одних и тех же объектов.

Список цитированных источников:

1. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – 2-е издание; перераб. / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева; под общей редакцией О.А. Левковича. – Мн., 2004.
2. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. – Мн., 2005.
3. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. – Минск, 2012.

УДК 338

Бартош Е.А.

Брестский государственный технический университет, г. Брест

Научный руководитель: к.э.н., доцент Зазерская В.В.

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ВНЕШНИМ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ДОЛГОМ

Объектом исследования является внешний государственный долг как финансовая категория.

Предмет – управление государственным долгом.

Цель работы – на основе изучения внешнего государственного долга в финансовой системе государства определить его роль в бюджетном процессе, также осветить проблемы и пути совершенствования управления государственным долгом в Республике Беларусь.

В процессе работы проведен анализ роли внешнего государственного долга с учетом реализации его функций, исследованы методы и способы управления государственным долгом, а также освещены проблемы управления внешним долгом в Республике Беларусь на современном этапе.

Различают внутренний и внешний государственный долг. Внутренний – это долг государства населению, субъектам хозяйствования своей страны. Внешний – это задолженность физическим, юридическим лицам, правительствам других стран.

Что касается внешнего государственного долга, то существует много подходов к его определению, например:

Это двухсторонние кредиты от правительств других стран, центральных банков, государственных экспортно-импортных банков, международных и региональных экономических и финансово-кредитных организаций и институтов.

Это суммарная задолженность страны иностранным гражданам, другим государствам и международным финансовым организациям. Т.е. внешний долг есть результат заимствований за пределами государства.

Внешний гарантированный Правительством долг представляет собой долг субъектов хозяйствования, платежи по которому гарантируются государством.

Внешний гарантированный долг Республики Беларусь формируется из: 1) обязательств по кредитам Правительства, погашенным из бюджетных средств; 2) кредитов субъектов хозяйствования, привлекаемых под гарантии Правительства, но погашаемых за счет средств данных субъектов хозяйствования. Внешний негарантированный долг – это долг субъектов хозяйствования, платежи по которому не гарантируются государством (получение фирмами банковских кредитов, размещение корпоративных облигаций на финансовом рынке и др.).

Внешняя задолженность включает в себя различные виды долга, которые классифицируются по различным признакам:

- по типу кредитора – официальный долг (обязательства перед международными организациями и двухсторонние обязательства перед другими государствами), частные долговые обязательства (долг коммерческим банкам, облигации, прочий долг);
- по типу заемщиков – государственный долг; долг, гарантированный государством; частный (негосударственная часть внешнего долга);
- по сроку погашения – долгосрочные обязательства (со сроком погашения более 1 года), краткосрочные (срок погашения до года).

Причинами возникновения гос. долга могут быть:

1) осуществление крупных государственных программ развития экономики. Например, ее структурная перестройка. В этом случае появление дефицита может быть оправдано, так как значительные государственные расходы будут способствовать в будущем подъему экономики и росту доходов бюджета;

2) бюджетный дефицит. Он может быть обусловлен спадом экономики. Сокращение объема производства и доходов ведет к уменьшению налоговых поступлений в казну, что при фиксированных расходах государства неизбежно ведет к дефициту;

3) превышение расходов над доходами. Оно может быть вызвано милитаризацией экономики, войнами, стихийными бедствиями и другими чрезвычайными обстоятельствами;

4) резкое увеличение государственных расходов в связи с ростом уровня инфляции сверх предусмотренной величины (доходы государственного бюджета обесцениваются, а расходы растут, так как необходимые товары и услуги правительство вынуждено приобретать по более высоким ценам);

5) расширение трансфертных платежей, введение налоговых льгот и принятие других популярных мер в определенные периоды жизни государства (например, в предвыборные годы и т.п.);

6) прямое заимствование средств у иностранных государств, частных компаний;

7) продажи государственных ценных бумаг иностранным юридическим и физическим лицам, государствам.

Внешние государственные займы привлекаются и используются для:

- покрытия дефицита республиканского бюджета;
- пополнения валютных резервов страны;
- реализации инвестиционных проектов и государственных программ в соответствии с приоритетными направлениями развития экономики республики;
- поддержки экономических реформ;
- решения острых социальных и экологических проблем, ликвидации последствий стихийных бедствий;
- импорта сырья, энергоресурсов и других необходимых продуктов и товаров в случае критического положения в обеспечении ими республики.

Оценка устойчивости внешнего долга с помощью экономического анализа приведена на рис. 1.

На графике изображена динамика внешнего долга (валового и органов государственного управления) Республики Беларусь с 1996 по 2014 годы. Как видно, долг органов государственного управления растёт с 2007 года. Особенно сильно он вырос в 2009 году – почти на 5 млрд. долларов США. При этом выплата процентов с 2006 по 2014 годы составил в среднем 500 млн. долларов.

Показатель внешнего долга на душу населения даёт больше представления о внешнеэкономической зависимости страны, чем его абсолютное значение. На 1 июля 2014 года каждый житель РБ был должен 4288,6 доллара США при средней зарплате по стране около 570 долларов в месяц на каждого работающего.

Рассмотрим и другие показатели внешнего долга. Коэффициент "Внешний долг / ВВП" позволяет оценить уровень долговой нагрузки на экономику страны. Данный коэффициент не должен превышать установленного предельного норматива (55%). Это ключевой показатель. Для РБ с 2011 года он превышает пороговое значение, к 2016 году прогноз составит 80%. Это говорит об угрозе устойчивости внешнего долга.

Коэффициент "Внешний долг / Экспорт". Для РБ с 2011 по 2014 гг. он не превысил пороговое значение и на 2014 г. составил 100%, таким образом у страны есть возможность погасить его накопленный объём. Данный показатель имеет отличительную особенность: при превышении критической отметки до 275% может частично или полностью списываться внешний долг страны.

Вместе с ним рассчитывается коэффициент краткосрочного внешнего долга, а также коэффициент "Платежи по внешнему долгу / Экспорт". Коэффициент обслуживания внешнего долга позволяет

оценить способность страны погашать и обслуживать внешний долг с точки зрения способности правительства и резидентов приобретать необходимую им для этих целей иностранную валюту. Критическим считается коэффициент, если расчетная сумма годовых платежей превышает 10% экспорта. В 2014 году наша страна приблизилась к пороговому значению и на дату 1 июля составила 6,2%, а также коэффициент по обслуживанию внешнего долга.

Под управлением государственным долгом понимается совокупность действий государства в лице его уполномоченных органов по регулированию величины, структуры и стоимости обслуживания государственного долга.

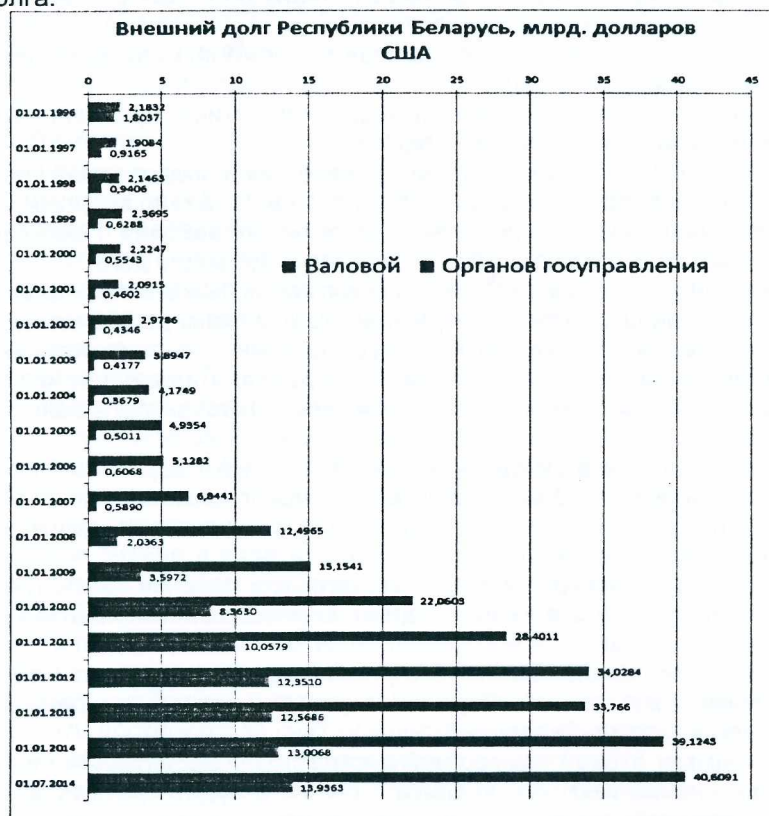


Рисунок 1. Динамика внешнего долга Республики Беларусь

Большее понимание устойчивости внешнего долга Беларуси может дать сопоставление краткосрочного валового внешнего долга и международных резервов. Резервы покрывают лишь 30% краткосрочного внешнего долга. На 1 июля 2014 года долг органов государственного управления составлял 13,9363 млрд. долларов США. Золотовалютные резервы Беларуси, рассчитанные по методологии МВФ, на ту же дату составляли 6,426 млрд. долларов. Как видно, золотовалютных резервов не хватит, чтобы выплатить даже долги только органов государственного управления.

Так как Национальный банк Беларуси перешёл к курсообразованию в режиме управляемого плавления, есть вероятность, что объемы резервов стабилизируются и будут покрывать большую долю краткосрочного валового внешнего долга.

Целью управления государственным долгом является нахождение оптимального соотношения между потребностями государства в дополнительных финансовых ресурсах и затратами по их привлечению, обслуживанию и погашению.

В основе управления государственным долгом лежат определенные принципы:

- безусловность – обеспечение точного и своевременного выполнения обязательств государства перед инвесторами и кредиторами без выставления дополнительных условий;
- единство учета – учет в процессе управления государственным долгом всех видов ценных бумаг, эмитированных органами государственной власти;
- согласованность – обеспечение максимально возможной гармонизации интересов кредиторов и государства-заемщика;
- снижение рисков – выполнение всех необходимых действий, позволяющих снизить как риски кредитора, так и риски инвестора;
- оптимальность – создание такой структуры государственных займов, чтобы выполнение обязательств по ним было сопряжено с минимальными затратами и минимальным риском, а также оказывало наименьшее отрицательное влияние на экономику страны;
- гласность – предоставление достоверной, своевременной и полной информации о параметрах займов всем заинтересованным в ней пользователям.

Рост внешней задолженности Республики Беларусь усугубляется сложностями в управлении долгом. К основным недостаткам сложившейся системы управления долгом можно отнести:

– отсутствие законодательной базы Республики Беларусь, определяющей сферу совокупного внешнего долга. Не обозначены пределы полномочий соответствующих органов Правительства в этой области

– не сформирована единая система учета долговых обязательств, предполагающая наличие единой учетной методологии, интегрированной базы данных и учетного центра. На практике это означает невозможность оперативного получения достоверных сведений о состоянии валового внешнего долга и в конечном итоге является одним из факторов, снижающих качество управленческих решений;

– по сути, не сформирована система анализа и учета долговых рисков, что повышает вероятность возникновения кризисной ситуации;

– механизмы управления долгом не позволяют в должной мере обеспечить предупреждение возможных финансовых кризисов;

– не отработана система долгосрочной взаимосвязи политики управления внешним долгом с денежно-кредитной и бюджетно-налоговой политикой.

На основании вышесказанного, нами систематизированы и представлены источники погашения и обслуживания внешнего государственного долга Беларуси в 2015 г. по возможности их получения:

1. Экспортные пошлины на нефтепродукты – вероятность высокая. Прогнозная сумма поступлений вывозных пошлин на нефтепродукты в 2015 г. составит 1,5 млрд. долл.

2. Экспортные пошлины на сырую нефть – вероятность высокая. Минфин Беларуси оценивает поступления вывозных пошлин на нефть в следующем году в размере 582 млн. долл.

3. Размещение новых выпусков валютных гособлигаций – вероятность высокая. В частности, правительство заинтересовано в том, чтобы банки направляли иностранную валюту, высвобождаемую в ходе погашения сделок по обмену депозитами между Нацбанком и банками, на покупку валютных гособлигаций.

4. Размещение нового выпуска суверенных еврооблигаций – вероятность средняя. Объем эмиссии бумаг может составить около 800 млн. долл. В ходе нового размещения бумаг правительство может привлечь средства на более выгодных условиях по сравнению с предыдущими двумя выпусками суверенных еврооблигаций.

5. Приватизация государственных активов – вероятность средняя. В следующем году могут быть проданы отдельные государственные активы, однако о масштабной приватизации госсобственности речь не идет.

6. Кредит Антикризисного фонда ЕврАзЭС в рамках новой программы – вероятность средняя. В следующем году стороны могут начать обсуждение условий второй программы с целью поддержки реализации структурных реформ в Беларуси.

7. Кредит МВФ в рамках второй совместной программы – вероятность низкая. В апреле 2015 г. Беларусь завершит погашение текущего кредита МВФ и не будет брать новый кредит у фонда, по крайней мере, до выборов президента в следующем году.

В целом, правительство Беларуси в настоящее время погашает и обслуживает долговые обязательства своевременно и в полном объеме.

УДК 658.5

Шпакова Н.О.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск

Научный руководитель: к.т.н., доцент, зав. кафедрой Касаева Т.В.

УЧЕТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В ИЗДАТЕЛЬСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Процесс производства любой промышленной организации является важнейшей стадией кругооборота средств. В ходе этого процесса организация, расходуя находящиеся в её распоряжении ресурсы, формирует себестоимость изготавливаемой продукции, что в конечном счете при прочих равных условиях определяет финансовый результат её работы. Поэтому проблеме организации учёта затрат на производство и их распределению по видам продукции должно уделяться особое внимание.

В издательских организациях проблемы учета и распределения затрат так же имеют важное значение. Поскольку одним из главных вопросов организации учета является определение себестоимости печатной продукции, то целью организации является своевременное, полное и достоверное определение фактических затрат, связанных с выпуском и реализацией издательской продукции, исчисление фактической себестоимости отдельных ее видов по каждому изданию и всей продукции в целом. Как известно, в Методических рекомендациях по планированию, учету затрат и калькулированию себестоимости издательской продукции от 27.07.2011 № 129 рекомендуется применение позаказного метода учета затрат на производство печатной продукции. Однако следует отметить, что по причине большого количества заказов, ежемесячно поступающих в издательства, не все организации на практике применяют данный метод. Одной из таких организаций является УПП «Витебская областная типография», в которой предусмотрен «котловой» метод учета затрат и калькулирования себестоимости печатной продукции. Согласно данному методу себестоимость печатной продукции определяется на основании затрат, которые формируются по итогам работы трех основных цехов организации: отделения подготовки бумаги, печатного и переплетного цехов. Аналитический учет затрат на