

Методика калькулирования себестоимости железнодорожных перевозок будет включать в себя методику калькулирования услуг инфраструктуры, а также прочих услуг, необходимых для организации единого технологического процесса перевозки. Следовательно, рассчитываемый показатель себестоимости перевозок будет равен сумме показателей себестоимости услуг инфраструктуры и прочих услуг в расчете на единицу перевозок: 1 тонно-километр, 1 пассажиро-километр.

Сохраняя преемственность в методических подходах и калькулированию себестоимости, целесообразно, кроме предложенных новых основных объектов калькулирования – услуги инфраструктуры по грузовым и пассажирским перевозкам, предложить калькулирование дополнительных объектов, учитывающих вид тяги:

- услуги инфраструктуры по грузовым перевозкам при электрической и тепловой тяге;
- услуги инфраструктуры по пассажирским перевозкам при электрической, тепловой, электропоездам и дизель-поездам.

Основными различиями в технологии осуществления услуг инфраструктуры в грузовом и пассажирском движении являются различия в скоростных режимах передвижения, а также в весе грузового и пассажирского составов, что оказывает влияние на степень износа железнодорожного пути, а следовательно, и на себестоимость оказываемой услуги. Наличие указанных различий позволяет утверждать, что себестоимость услуг инфраструктуры будет различной для грузового и пассажирского движения и требует индивидуального методического подхода к их расчетам. Порядок распределения расходов и калькулирования себестоимости в предложенной методике соответствует ситуации, сложившейся в железнодорожном комплексе страны в настоящее время:

- Белорусская железная дорога является пока единственным перевозчиком в железнодорожном сообщении и совмещает в себе функции перевозчика и оператора услуг инфраструктуры;
- для целей управления и тарифообразования пока требуется информация о себестоимости перевозок, но также появляется потребность в информации о величине себестоимости услуг инфраструктуры;
- учтено, что себестоимость услуг инфраструктуры – это часть себестоимости перевозок.

Применение предложенной методики калькулирования себестоимости услуг инфраструктуры железнодорожного транспорта позволит использовать полученную информацию для целей формирования и обоснования тарифов, а также для принятия эффективных управленческих решений.

#### **Список цитированных источников**

1. Гизатуллина, В.Г. Методические подходы к формированию расходов и себестоимости услуг инфраструктуры железнодорожного транспорта: [монография] / В.Г. Гизатуллина, Н.В. Здановская. – Гомель: БелГУТ, 2014. – 233с.
2. Соглашение по ЕЭП

**УДК 657.0/5**

**Дягилева А.В.**

**Витебский государственный технологический университет, г. Витебск**  
**Научный руководитель: к.т.н., доцент Касаева Т.В.**

### **АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРИБЫЛИ ДЕНЕЖНЫМ ПОТОКОМ**

В условиях рыночной экономики прибыль рассматривается как важнейшая цель деятельности организации. Однако получение прибыли еще не свидетельствует о том, что организация функционирует успешно. Так, при наличии прибыли могут отсутствовать денежные средства, в результате чего организация не сможет расплатиться по своим обязательствам и продолжить деятельность. Таким образом, результативность деятельности организации характеризуется наличием денежных средств, т.е. чистым денежным потоком.

Денежный поток организации представляет собой совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, генерируемых его хозяйственной деятельностью.

Одним из важнейших признаков грамотного управления организацией является не только получение достаточной прибыли, как уже было сказано ранее, но и предотвращение нехватки денежных средств. Поэтому необходимо контролировать движение денежных потоков организации, проводить анализ движения денежных средств.

Управление денежными потоками организации неразрывно связано со стратегией самофинансирования, поскольку предполагает выявление взаимосвязи между потоками денежных средств и прибылью организации.

Учитывая вышеизложенное, предлагается методика анализа, целью которой является сопоставление доходов, расходов и денежных потоков по направлениям деятельности (таблица 1).

В таблице представлен порядок формирования финансового результата по каждому виду деятельности и в целом по организации. Отдельно представляются потоки денежных средств по каждому виду деятельности и общий результат движения денежных средств.

Анализ направлен на сравнение указанных показателей и формирование выводов по итогам сравнения. В качестве данных используются показатели формы №2 «Отчета о прибылях и убытках» и формы № 4 «Отчета о движении денежных средств» СООО «Белвест» за 2011 и 2012 года.

Таблица 1 – Результаты деятельности СООО «Белвест» по прибыли и денежным потокам за 2011-2012гг.\*

Показатель «Отчета о прибылях и убытках»	Код строки	Сумма, млн руб		Показатель «Отчета о движении денежных средств»	Код строки	Сумма, млн руб	
		2011 г.	2012 г.			2011 г.	2012 г.
Доходы по ТД	010+070	660475	1348338	Поступление ДС по ТД	020	622632	1970444
Расходы по ТД	020+040+050+ 080	490506	1216911	Направлено ДС по ТД	030	664985	2081895
Прибыль (убыток) от ТД	090	169969	131427	Результат движения ДС по ТД	040	-42353	-111451
Доходы по ИД	100	105065	324954	Поступление ДС по ИД	050	85123	298466
Расходы по ИД	110	96863	24 606	Направлено ДС по ИД	060	221356	389818
Прибыль (убыток) от ИД	100-110	8262	81348	Результат движения ДС по ИД	070	-136233	-91352
Доходы по ФД	120	62602	44404	Поступление ДС по ФД	080	344615	1030122
Расходы по ФД	130	177800	164949	Направлено ДС по ФД	090	165998	831201
Прибыль (убыток) от ФД	120-130	-115198	-120545	Результат движения ДС по ФД	100	178617	198921
Чистая прибыль (убыток)	210	50929	88431	Результат движения ДС за отчетный период	110	31	-3 882

Примечание\* в таблице 1 применяются следующие условные обозначения: ТД– текущая деятельность;

ИД – инвестиционная деятельность; ФД– финансовая деятельность; ДС– денежные средства.

По текущей деятельности полученные и направленные денежные средства не соответствуют признанным доходам и расходам. Данное несоответствие можно объяснить применением метода начисления, т.е. доходы и расходы организации признаются по факту их совершения независимо от поступления денежных средств, связанных с ними.

Инвестиционная деятельность СООО «Белвест» характеризуется превышением расходования денежных средств по данному виду деятельности над денежными поступлениями при наличии прибыли. Данная тенденция наблюдается в каждом анализируемом периоде. Это может свидетельствовать о том, что осуществляются значительные инвестиции во внеоборотные активы и, вероятно, расширяются производственные мощности организации.

По финансовой деятельности организации за 2011 и 2012 года наблюдается убыток, в то же время происходит превышение величины поступающих денежных средств по финансовой деятельности над использованными. В 2012 г. по сравнению с предшествующим периодом наблюдается значительное увеличение денежных поступлений, что обусловлено величиной предоставленных кредитов и займов. Это свидетельствует об увеличении зависимости организации от других субъектов хозяйствования.

За 2011 г. в соответствии с отчетом о прибылях и убытках организация по итогам своей деятельности за отчетный период получает прибыль при незначительных денежных поступлениях, а в 2012 г. наблюдается отрицательный результат движения денежных средств при наличии чистой прибыли.

Предложенная методика обеспеченности прибыли денежным потоком может быть дополнена оценкой показателей рентабельности денежных потоков, а также других показателей, характеризующих отношение движения денежных средств и финансового результата деятельности организации (таблица 2).

Расчет показателей рентабельности позволит оценить эффективность использования денежных средств.

Таблица 2 – Расчет показателей рентабельности денежного потока СООО «Белвест» за 2011-2012гг.

Показатели	2011 г.	2012 г.
Коэффициент рентабельности чистого денежного потока =	1642,87	-22,78
Коэффициент рентабельности денежного потока по текущей деятельности =	0,29	0,06
Коэффициент рентабельности денежного потока по инвестиционной деятельности = $\frac{\text{Прибыль от инвестиционной деятельности}}{\text{Положительный денежный поток по инвестиционной деятельности}}$	0,09	0,27
Коэффициент рентабельности денежного потока по финансовой деятельности = $\frac{\text{Прибыль от финансовой деятельности}}{\text{Положительный денежный поток по финансовой деятельности}}$	-0,34	-0,12

Коэффициент рентабельности чистого денежного потока в 2011 г. составил 1642,87. Уровень данного показателя в 2012 г. составил -22,78. Данное отрицательное значение объясняется превышением расходования общего объема денежных средств над их поступлением при наличии прибыли, что отрицательно характеризует платежеспособность организации и свидетельствует о возможных финансовых рисках. При расчете коэффициента рентабельности денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности выявлено, что наибольшее значение среди этих коэффициентов в 2011 г. принадлежит коэффициенту рентабельности денежных потоков по текущей деятельности – 0,29. Это означает, что в СООО «Белвест» текущая деятельность на тот период являлась более эффективной, чем инвестиционная и финансовая деятельности. В 2012 г. наибольшее значение отражает коэффициент рентабельности денежных потоков по инвестиционной деятельности – 0,27. Это свидетельствует о том, что инвестиционная деятельность на тот период генерировала большую сумму прибыли по отношению к величине положительного денежного потока.

Для определения эффективности деятельности организации и использования денежных средств необходимо оценить показатели, отражающих характер отношения движения денежных средств и финансовых результатов деятельности организации (таблица 3).

При данной оценке можно выявить, обеспечена ли полученная прибыль денежным потоком и в каком объеме, покрыт ли убыток денежными средствами, а также выявить величину необеспеченности прибыли денежным потоком. Расчет данных показателей рекомендуется производить в разрезе видов деятельности организации (таблица 4).

Таблица 3 – Показатели, используемые для оценки отношения движения денежных средств и финансового результата СООО «Белвест»

Показатели	Характеристика
Денежное содержание прибыли =	Данный показатель рассчитывается в том случае, если организация получила прибыль и положительный чистый денежный поток в результате своей деятельности. Отражает величину денежных средств, содержащихся в 1 руб. прибыли.
Денежная необеспеченность прибыли = $\frac{\text{Отрицательный чистый денежный поток}}{\text{Прибыль}}$	Рассматриваемый показатель определяется в том случае, если организация при наличии прибыли имеет отрицательный денежный поток, полученный в результате своей деятельности. Показывает величину расходования денежных средств, приходящуюся на 1 руб. полученной прибыли.
Денежное покрытие убытка = $\frac{\text{Положительный денежный поток}}{\text{Убыток}}$	Показатель рассчитывается в том случае, если организация понесла убыток при наличии положительного денежного потока в ходе своей деятельности. Отражает величину денежных средств, приходящуюся на покрытие 1 руб. понесенного убытка.

Таблица 4 – Расчет показателей, характеризующих отношения движения денежных средств и финансового результата по видам деятельности в СООО «Белвест»

Текущая деятельность	
2011 г.	2012 г.
Денежная необеспеченность прибыли = 0,26	Денежная необеспеченность прибыли = 0,85
Инвестиционная деятельность	
Денежная необеспеченность прибыли = 15,79	Денежная необеспеченность прибыли = 1,12
Финансовая деятельность	
Денежное покрытие убытка = 1,55	Денежное покрытие убытка = 1,65

Составлено автором

Таким образом, предложенная методика анализа обеспеченности прибыли денежным потоком, а также расчет рентабельности денежного потока и предложенных показателей позволит сделать более обоснованные выводы о том, в каком объеме и из каких источников были получены поступившие в организацию денежные средства и каковы основные направления их использования, способна ли организация отвечать по своим текущим обязательствам, достаточно ли собственных средств для осуществления инвестиционной деятельности, чем объясняется расхождение полученной прибыли и наличия денежных средств.

#### **Список цитированных источников**

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.08.2011 г. №102 в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 31.12.2013 г. № 96 // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2013.
2. Лемеш, В.Н. Доходы и расходы организации. Пособие бухгалтера. / В.Н. Лемеш, Т.П. Крупская. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: Регистр, 2013. – №9.
3. Савицкая, Г.В. Отчетность о движении денежных средств: состояние и пути совершенствования / Г.В. Савицкая // Бухгалтерский учет и анализ. – 2013. – №9. – С. 41-50.

**УДК 657.471:685.34**

**Воднева В.И.**

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

**Научный руководитель: к.э.н., доцент Пакшина Т.П.**

### **АНАЛИЗ ПРИМЕНЯЕМЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБУВНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ НОРМИРОВАНИЯ РЕСУРСОВ**

Актуальность темы исследования.

Обувная промышленность является одной из ведущих отраслей легкой промышленности. Переход к рыночным отношениям обусловил резкое изменение условий функционирования организаций обувной промышленности. На смену плановому, четко сбалансированному производству обуви, контролируемому рядом специализированных ведомств, как по структуре ассортимента, так и по количеству и качеству, пришли новые формы организации производства.

В этих условиях значительно усложнился процесс управления обувной организацией, существенно возросла роль экономической информации о затратах для принятия наиболее рациональных управленческих решений по регулированию объема производства, обновлению ассортимента и повышению качества продукции. В настоящее время в организациях обувной промышленности управленческие функции бухгалтерии, как основного поставщика экономической информации, остаются преимущественно прежними и отвечают в большей мере лишь традиционным требованиям бывшей административно-управляемой системы хозяйствования.

Все это предопределило выбор темы исследования, ее актуальность, теоретическое и практическое значение.

Целью исследования является определение наиболее рациональных методов учета затрат на производство продукции в обувной промышленности, а также разработка рекомендаций по совершенствованию методов учета и контроля затрат на производство, которые, учитывая всю специфику отечественного обувного производства, позволяли бы эффективно управлять организацией в рыночных условиях.

Объектами исследования выбраны следующие обувные организации г. Витебска: ОАО «Красный Октябрь» и СООО «Белвест».

Для построения действенной системы учета затрат и эффективного использования информации о затратах в обувном производстве в целях управления ими прежде всего необходимо обосновать