

ДУП «Автобусный парк №5» г. Новогрудка необходимо внести следующие изменения в методологию учета:

- а) амортизация основных производственных средств с использованием повышающего коэффициента для нормативных сроков службы;
- б) производительный способ начисления амортизации по паспорту;
- в) по объектам материальных активов, использование максимально возможных сроков использования;
- г) формирование резервов предстоящих расходов и платежей по тем видам затрат, основная часть которых приходится на начало года.

Произведенные расчеты доказали, что использование указанных изменений в учетной политике автобусного парка позволяет в значительной мере повлиять на стабильность финансового результата.

Так, например, создание резервов на затраты по смазочным материалам и ремонту шин позволяют перераспределить убытки с первого полугодия на второе в совокупном размере 4189313 рублей.

УДК 331.224.64

*Студ. Шарай Е.,
доц. Касаева Т.В.*

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВА НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ

Формирование резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, а также на выплату вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год, как правило, необходимо организациям, имеющим большой штат сотрудников. В учетной политике оговаривается способ резервирования средств с определением предельной суммы отчислений и ежемесячного процента отчислений в резерв. Расчет размера ежемесячных отчислений в резерв определяется исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, включая сумму отчислений в Фонд социальной защиты населения с этих расходов.

Учетной политикой исследуемой организации на текущий, а также на предыдущие годы не предусматривалось создания резерва на оплату отпусков, хотя ОАО «Витебские ковры» наибольшую часть расходов несет в летние месяцы. Чтобы оценить преимущества создания резерва на оплату отпускных в плане влияния суммы расходов на выплату отпускных на себестоимость выпускаемой предприятием продукции и, как следствие, на конечный финансовый результат, выполнены расчеты по обоснованию ежемесячного процента отчислений в резерв и возможному изменению общей суммы затрат.

Произведенные расчеты позволили определить основное преимущество создания резервного фонда на оплату отпускных – равномерное включение данных расходов в затраты на производство продукции в конкретном отчетном периоде. Так, например, если в 2005 году колебания удельных весов расходов на отпускные в каждом конкретном месяце отчетного года находились в диапазоне от 1,22% - 6,5 млн.руб. (в декабре) до 40,97% - 219 млн.руб. (в июне), то при создании резерва удельный вес отпускных в общей их сумме составлял бы от 7 до 9% или около 45 млн.руб. ежемесячно, т.е. в себестоимость выпускаемой предприятием продукции ежемесячно включалась бы примерно одинаковая сумма расходов на отпуска.