

- 1) одновременное решение вопросов приобретения оборудования и финансирования этой операции;
- 2) возможность оперативного обновления основного капитала, не производя крупных единовременных вложений;
- 3) обеспечение 100%-го финансирования сделки;
- 4) равномерное распределение затрат, с использованием имущества;
- 5) возможность малым предприятиям использовать дорогостоящее имущество;
- 6) доступность широкого спектра услуг, предоставляемых лизингодателем;
- 7) немедленная эксплуатация наряду с освобождением от единовременной оплаты полной стоимости оборудования;
- 8) улучшение ликвидности баланса, так как предмет лизинга учитывается в балансе лизинговой компании;
- 9) расходы по лизингу рассматриваются как текущие затраты;
- 10) освобождение от оплаты за основные фонды, налога на недвижимость и ряда других.

## **ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СОСТАВА ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ**

Денисюк Е.С.  
Брестский филиал ИСЗ

В современных условиях деятельность любого предприятия или фирмы невозможно представить без учета затрат включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). В связи с этим экономист любого профиля должен обладать знаниями в этой области.

Основу методологической концепции учета затрат на производство составляет система счетов, предназначенная для их отражения по функциональным признакам. Такими признаками являются объекты калькуляции, цехи и другие структурные подразделения предприятия. В соответствии с отечественными учетными традициями определить финансовый результат без предварительного калькулирования себестоимости продукции и использования счета «Реализация продукции (работ, услуг)» невозможно. В рыночной экономике цена определяется не затратами производителя, а покупательной способностью потребителя продукции и соотношением спроса и предложения. Поэтому сложившийся после Октябрьской революции порядок учета затрат в полной мере не согласуется с современными условиями хозяйствования, однако учетный аппарат в Республике Беларусь пока не готов к переходу ни к англо-американской учетной системе, ни к учетной системе стран Европейского союза. В связи с этим обсуждаемый План счетов является промежуточным этапом на пути трансформации бухгалтерского учета в Республике Беларусь в международные учетные системы.

После утверждения нового Плана счетов следующим этапом реформирования национальной учетной системы должна стать переработка национальных стандартов бухгалтерского учета, регламентирующих учет конкретных объек-

тов. В условиях, когда План счетов предоставляет организациям определенную свободу в выборе методик учета затрат и применении некоторых синтетических счетов, национальные учетные стандарты (положения) должны более жестко регламентировать принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета активов, обязательств, финансово-хозяйственных операций.

Непременным требованием к учету расходов и затрат является высокая детализация учета по многим аналитическим разрезам (по статьям расходов, по видам продукции, по экономическим элементам и так далее). Именно аналитический учет затрат предоставляет наиболее ценную информацию для принятия обоснованных решений в сфере управления расходами и затратами на предприятии. Должное качество аналитического учета представляется возможным обеспечить только на основе применения компьютерной техники. Таким образом, применение инструментов информатики позволяет шире использовать традиционные методы совершенствования бухгалтерского учета, в частности, детализацию учета.

## **МЕТОДЫ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ**

Евлаш А.И.

Белорусский государственный технологический университет

Основные методологические принципы оценки товарно-материальных запасов (ТМЗ) регламентированы Международным стандартом финансовой отчетности №2 "Запасы".

Согласно данного стандарта к ТМЗ относятся: активы, имеющиеся для продажи при обычной хозяйственной деятельности; находящиеся в процессе производства для продаж; существующие в виде материалов для потребления в производственном процессе или при оказании услуг.

Среди основных методов оценки стоимости товарно-материальных запасов, отражающихся на балансе предприятия, а также списываемых на затраты выделяются следующие: метод прямой идентификации, метод средневзвешенной цены, метод ФИФО, метод ЛИФО.

Метод прямой идентификации используется в том случае, когда на предприятии имеются технические и организационные возможности для учета покупных цен по каждому конкретному виду товаров, а также, когда необходимо четко идентифицировать и обеспечить их физическое и стоимостное движение от момента приобретения до момента продажи. Обычно данный метод применяется на предприятиях, производящих и торгующих дорогостоящими товарами, которые нужно учитывать поштучно или в объемах мелких партий (автомобили, самолеты и т.д.). Метод прямой идентификации отличается большой трудоемкостью и его сложно и дорого применять на массовых и крупносерийных производствах.

Метод средневзвешенной цены предполагает списание на затраты покупной стоимости ТМЗ по средневзвешенной цене приобретения, которая рассчитыва-