

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-

ется для каждой партии реализованных или списанных в производство ТМЗ по формуле средневзвешенной оценки. Достоинством данного метода является определенное сглаживание показателя себестоимости, когда имеют место резкие скачки покупных цен, а также отсутствует необходимость попорционного учета закупочных цен на ТМЗ. Вместе с тем, если закупка и реализация продукции производится очень часто, применение данного метода является довольно трудоемкой процедурой. Данный метод наиболее эффективен для оптовых торговых предприятий.

Сущность метода ФИФО раскрывает его дословный перевод – первая партия в приход, первая в расход. Согласно данного метода списание на затраты покупной стоимости проданных, отпущенных в производство или израсходованных ТМЗ осуществляется по ценам первой партии приобретения, т.е. той партии, которая на момент списания числится в остатках первой по хронологии закупок. Недостаток метода ФИФО состоит в том, что он приводит к занижению величины затрат, списанных по покупным ценам на себестоимость продукции и к завышению финансовых результатов, что в условиях инфляции не выгодно, так как приводит к занижению доли закупочной стоимости в выручке, к выбыванию оборотных средств и к недостатку платежных средств для приобретения новых партий ТМЗ по возросшим покупным ценам. Предприятию приходится завышать цены реализации или обращаться за кредитами. Положительной чертой данного метода является то, что остатки ТМЗ показываются в активе баланса по ценам, максимально приближенным к реальной рыночной стоимости. Кроме того, ФИФО выгодно применять при планируемом сокращении закупок ТМЗ и ожидаемом падении цен на производимую продукцию или продаваемые товары.

В основу метода ЛИФО положен принцип прямо противоположный тому, что используется при методе ФИФО. ЛИФО означает списание на затраты стоимости приобретенных ТМЗ по закупочным ценам последних партий приобретения. Использование данного метода приводит к завышению затрат, относимых на финансовые результаты, росту доли себестоимости в выручке и к снижению прибыли. В условиях инфляции использование данного метода позволяет сохранить денежные средства, вложенные в оборотные средства и возмещаемые за счет выручки. Вместе с тем, использование принципов метода ЛИФО может нанести предприятию финансовый урон, так как постоянно поддерживать на высоком уровне себестоимость реализованной продукции можно только за счет высоких закупочных цен последних партий приобретения. Перебои в закупках могут привести к сокращению остатков и вынужденному списанию на затраты закупочной стоимости ТМЗ по заниженным ценам. Это вызовет резкое падение себестоимости, и рост налогооблагаемой прибыли. Кроме того, при снижении спроса на реализуемую продукцию и цен продаж, использование метода ЛИФО может стать одной из причин превышения себестоимости над выручкой.

При наличии соответствующих организационно-технических условий зарубежные предприятия отдадут предпочтение методу прямой идентификации. Из

остальных методов наиболее распространенным является метод средневзвешенной оценки.

В Республике Беларусь рекомендованы для применения следующие методы оценки ТМЗ: по средневзвешенным ценам; учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости; ценам последнего приобретения.

Метод оценки предприятие выбирает самостоятельно и отражает его в учетной политике.

ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ СНИЖЕНИЕ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

Езубчик Ю. А.

Белорусский государственный экономический университет

Себестоимость представляет собой выраженные в денежной форме затраты, связанные с производством и реализацией продукции. Она характеризует затраты предприятия на израсходованные средства производства: природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, нематериальных активов, амортизации, а также на оплату труда с отчислениями. В условиях становления рыночных отношений роль себестоимости существенно возрастает.

Издержки находятся в центре внимания на всех уровнях управления экономикой и являются острым проблем экономическому росту, особенно в Республике Беларусь. Во-первых, издержки определяют финансовое состояние предприятий, во-вторых, рост издержек вызывает инфляцию предложения, в-третьих, издержки оказывают значительное влияние на конкурентоспособность продукции, предприятия и экономики страны в целом. Поэтому во всех странах мира проблема издержек является одной из важнейших проблем.

Для решения этой проблемы во многих странах большое значение придается развитию конкуренции, что способствует снижению издержек и повышению конкурентоспособности продукции.

Для республики проблема издержек - это, с одной стороны, проблема снижения себестоимости продукции предприятий, а с другой, - проблема правильного определения постоянных и переменных затрат, затрат на единицу продукции, а также правильного распределения затрат по видам продукции. Решение этих важных проблем необходимо для разработки реальных бизнес-планов, анализа безубыточности инновационных проектов, определения конкурентоспособности продукции и решения других задач.

Поиск резервов снижения затрат следует начинать с общей оценки их состава и структуры.

В Республике Беларусь себестоимость формируется в соответствии с Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденными министерствами экономики, финансов, статистики и анализа (последняя редакция от 23.07.2001г.). Следует отметить, что Основные положения постоянно совершенствуются, однако, по-прежнему не