

мониторинг, а также системы контроля работы данного механизма и обеспечения неукоснительного соблюдения МСФО.

Наряду с вышеизложенными аспектами внедрения МСФО, одним из вопросов, которые необходимо разрешить при переходе на МСФО, это вопрос создания версии МСФО для малых предприятий (индивидуальных предпринимателей). У многих из них нет или недостаточно ресурсов для того, чтобы внедрить полный набор МСФО. Поэтому распространению МСФО на малые предприятия должна предшествовать разработка специальной формы МСФО для малого бизнеса.

В настоящий момент в Республике Беларусь установлены сроки перехода на МСФО – до 1 января 2008 года и в соответствии с этим, проводятся различные мероприятия, которые в целом способствуют внедрению Государственной программы перехода на международные стандарты в национальной системе бухгалтерского учета. Думается, что эффективность их внедрения в некоторой степени будет зависеть от соблюдения вышеперечисленных аспектов.

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ НОРМАТИВНОГО МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Езерская Т.А., к.э.н.

УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»

Нормативный метод является основой организации предварительного и текущего контроля производственных затрат на промышленных предприятиях Республики Беларусь. Основными задачами нормативного метода учета затрат на производство являются своевременное предупреждение нерационального расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов на предприятиях.

Нормативный метод учета издержек производства действует только на основе четкой организации производства, должного состояния складского хозяйства, наличия в исправности весоизмерительных приборов и оборудования, заинтересованного и ответственного отношения к нему работников всех функциональных служб предприятия. Этот метод представляет собой комплекс технико-экономических мероприятий, затрагивающих не только учет, но и планирование, организацию производства, труда, материально-технического снабжения. Он является важной составной частью общей системы планирования и управления производством.

Как показывает практика, нормативный учет на отечественных предприятиях, применяется в основном в качестве способа калькулирования себестоимости продукции.

Нормативный метод позволяет разделить фактические затраты на изготовление продукции: на обоснованные нормами и на отклонения от норм, что дает

возможность организовать контроль с высокой степенью оперативности, а следовательно, и управлять с большой эффективностью. Если при других методах учета затрат (позаказный, попередельный) фактическую себестоимость продукции определяют после ее изготовления и при этом исключается возможность контроля за ее формированием, то нормативный метод учета затрат эту оперативность несет в самой своей основе.

Проанализировав существующую систему организации нормативного метода на производственных предприятиях, нами высказано предложение об организации более эффективной системы нормирования. Главным звеном этой системы должен стать отдел нормирования. Они могут быть созданы на предприятиях и подчиняться главному экономисту.

Отдел нормирования должен формироваться в пределах существующей численности работников управления. Функции этого отдела заключаются в систематизации, разработке, утверждении, пересмотре норм расходования материальных ресурсов, а также нормативов использования основных, оборотных, финансовых ресурсов. Такой отдел должен комплексно решать вопросы снижения материальных, трудовых и финансовых ресурсов на единицу продукции. Недостатком существующей системы нормирования на предприятиях является то, что разработкой норм занимаются многочисленные службы и отделы, их координация не налажена; начальники производственных участков в ущерб соблюдению норм и, в конечном итоге, снижению материалоемкости производимой продукции стремятся «выбить» для своего подразделения максимальный уровень нормирования потребностей, т.е. превышения норм расхода, не считаясь с остальными производителями продукции. Отдел нормирования должен стать координирующим центром, чтобы любая норма по использованию ресурсов была абсолютно обоснована и нашла свое отражение в отделе. Без этого работа по снижению материалоемкости немыслима. Систематизация норм позволит реально применять нормативный метод учета затрат на производство. Изменение, уточнение норм расхода и лимитов выполняются именно этим отделом, а не заместителем руководителя по производству, так как такое решение тоже не подкреплялось научными расчетами и носило волюнтаристский характер. Таким образом, при организации нормативного отдела информация о нормативах запасов, о нормах расхода материальных ценностей на любой вид продукции будет сосредоточена в одном месте, а не «распылена» по множеству служб. Любой работник административно – управленческого персонала будет иметь возможность получать ее в оперативном порядке для принятия своевременных решений.

Задачи нормативного центра:

- создание централизованного фонда норм и нормативов;
- согласование норм и нормативов со всеми техническими и экономическими службами;
- разработка форм нормативных документов и инструкций по их заполнению;
- разработка методик нормирования и расчета сводных норм, форм документов по корректировке действующих норм и анализ нормативного хозяйства, его

совершенствование;

- использование вычислительной техники для ведения нормативного хозяйства.

Методические аспекты нормирования средств создают основу для жесткого контроля норм и нормативов, вынуждают постоянно совершенствовать эти нормы, стимулируют целенаправленный поиск путей оптимизации норм и нормативов. Нормативный центр создает и постоянно обновляет фонд норм и нормативов и периодически обеспечивает нормативными материалами предприятия, консультирует их по вопросам методик нормирования и форм документов.

Предложенный нами порядок организации системы нормативного учета затрат и калькулирования себестоимости позволит достоверно и объективно выявлять результаты хозяйственной деятельности и обеспечить контроль за ходом производства.

МЕТОДИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

Жилинская Л.Ф., доцент, Жилинская Т.А.

УО «Белорусский государственный экономический университет»

По плану счетов 2004г. обобщение информации о доходах и расходах, полученных розничными торговыми организациями в результате реализации товаров и от других обычных видов деятельности, производится на счете 90 «Реализация». К данному счету в соответствии с Типовым планом счетов 2004г. и инструкции по его применению могут быть открыты следующие субсчета: 90/1 «Выручка от реализации», 90/2 «Себестоимость реализации», 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 90/4 «Акцизы», 90/5 «Прочие налоги и сборы из выручки», 90/6 «Экспортные пошлины», 90/9 «Прибыль (убыток) от реализации».

Доходом от реализации товаров в соответствии с инструкцией «Доходы организации» будет выступать выручка от реализации товаров за вычетом поступивших в ее составе операционных и внереализационных доходов, сумм налога на добавленную стоимость, иных налогов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет.

Выручка от реализации в соответствии с данной инструкцией включает в себя денежные средства или иное имущество в денежном выражении, полученные или подлежащие получению в результате реализации товаров, готовой продукции, работ, услуг по ценам, тарифам в соответствии с договором и непосредственно отражается на субсчете 90/1 «Выручка от реализации».

Расходы, полученные от реализации товаров и от других видов обычной деятельности, в соответствии с инструкцией «Расходы организации» и инструкцией по применению Типового плана счетов 2004 г. складываются из затрат, включаемых в себестоимость реализованных товаров, и расходов на реализа-