

терную для каждого вида диагностики. И.А. Бланк утверждает, что определение объектов «кризисного поля» должно сводиться к выделению наиболее существенных объектов по данным позициям. Выделение таковых строится, в первую очередь, на проявившихся симптомах кризисной ситуации и особенностях хозяйственной деятельности конкретного предприятия.

Сфера обращения, в которую входят торговые предприятия, накладывает особый отпечаток на выбор, формирование критериев и показателей при оценке наличия кризисного состояния. Комплексная диагностика осуществляется в разрезе трех сфер деятельности предприятия: управление, производство, финансы. Управленческая диагностика строится на следующих объектах наблюдения «кризисного поля»: система управления; технологический процесс; маркетинг; коммерческая деятельность. Производственная диагностика использует свои объекты: товарооборот; издержки обращения; трудовые ресурсы; доходы, прибыль; зона безубыточности. Диагностика финансовой сферы предполагает анализ эффективности использования оборотных средств; состава активов; состояния расчетов; чистого денежного потока; структуры и динамики капитала; финансового состояния. Каждому выбранному объекту наблюдения «кризисного поля» подбираются соответствующие показатели-индикаторы, достоверно и полно отражающие сложившуюся ситуацию в количественном выражении.

Исследование каждого структурного звена целостной системы позволит сделать вывод о наличии или отсутствии кризиса в каждой исследуемой подсистеме. Присутствие кризисов в трех исследуемых подсистемах (управленческой, производственной и финансовой) будет являться свидетельством наличия банкротства социально-экономической системы.

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ МАЛОЦЕННЫХ И БЫСТРОИЗНАШИВАЮЩИХСЯ ПРЕДМЕТОВ (МБП) И ИХ ИЗНОСА ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА НОВЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Проволович А.А., ассистент
УО «Бобруйский филиал БГЭУ»

К малоценным и быстроизнашивающимся предметам (МБП) относятся: предметы, служащие менее одного года независимо от их стоимости, предметы стоимостью определенного предела за единицу (комплект) независимо от срока их службы (за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным средствам независимо от их стоимости), специальные инструменты и специальные приспособления, специальная одежда, включая форменную, специальная обувь, а также постельные принадлежности, предметы проката независимо от их стоимости и срока службы. Для учета МБП применялся активный счет 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы».

До 2004 года при передаче в эксплуатацию МБП общего назначения стоимостью свыше 1 базовой величины на затраты производства относили 50% их стоимости. Так как эти предметы частями переносят свою стоимость на затраты производства, то учитывали их износ. Поэтому для учета постепенного изнашивания МБП предназначался специальный регулирующий счет 13 «Износ МБП». Пришедшие в негодность МБП, на основании актов списывались из эксплуатации, при этом начислялись остальные 50% износа их стоимости за вычетом возвратных отходов.

По предметам, по которым имеются сроки службы (спецодежда, спецобувь и др.), рекомендовалось износ начислять исходя из сроков службы.

Стоимость спецодежды кратковременного пользования (рукавицы и др.), так же как других МБП, стоимостью до 1 базовой величины при передаче в эксплуатацию списывалась на затраты производства.

Погашение стоимости специальных инструментов и специальных приспособлений производилось по нормативным или сметным ставкам.

С 2004 года, согласно п.5.6 «Правил перехода на Типовой план счетов бухгалтерского учета», утвержденного Постановлением МФ РБ от 16.12.2003г. №174, счета 12 "МБП" и 13 "Износ МБП" отсутствуют. Остатки по названным счетам должны быть перенесены на счета учета соответствующих активов Типового плана счетов: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», субсчета 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10/10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», 10/11 «специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

В бухгалтерском учете это отразится следующими проводками:

- на стоимость МБП, числящихся на складе и в эксплуатации со сроком службы более 1 года Д-т 01, 08; К-т 12/1,12/2;
- на сумму начисленного износа по МБП со сроком службы более одного года Д-т 13; К-т 02;
- на остаточную стоимость инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и др. средств труда со сроком эксплуатации до 1 года Д-т 10/9; К-т 12/1,12/2;
- на стоимость специальных инструментов, специальных приспособлений, специальной одежды со сроком службы до 1 года Д-т 10/10, 10/11; К-т 12/1,12/2;
- на сумму начисленного износа по МБП со сроком службы до 1 года Д-т 13; К-т 12/2.

С 2004 года при передаче в эксплуатацию инвентаря и хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки и специальной одежды необходимо постепенно (частями) переносить их стоимость на затраты производства, т.е. учитывать их износ.

На счетах бухгалтерского учета это можно отразить следующим образом (один из вариантов):

- при передаче со склада в эксплуатацию вышеперечисленных материалов стоимостью до 1 базовой величины Д-т 20; К-т 10/9, 10/10;
- при передаче со склада в эксплуатацию инвентаря и хозяйственных принадлежностей стоимостью более 1 базовой величины Д-т 10/9 субсчет «Эксплуатация»; К-т 10/9 и одновременно
- на 50% переносимой стоимости на затраты производства Д-т 20; К-т 10/9 субсчет «Эксплуатация»;
- на оставшуюся часть стоимости за вычетом возвратных отходов пришедших в негодность и списываемых из эксплуатации инвентаря и хозяйственных принадлежностей Д-т 20; К- 10/9 субсчет «Эксплуатация»;
- на стоимость оприходованных возвратных отходов Д-т 10/6; К-т 10/9 субсчет «Эксплуатация»;
- при переходе со склада в эксплуатацию специальной оснастки и специальной одежды стоимостью свыше 1 базовой величины Д-т 10/11; К-т 10/10;
- погашение стоимости используемой специальной оснастки (исходя из нормативов или сметных ставок) и используемой специальной одежды (исходя из сроков службы), ежемесячно, до полного перенесения их стоимости на затраты производства Д-т 20; К-т 10/11.

Предложенная корреспонденция счетов является одним из нескольких вариантов отражения передачи в эксплуатацию вышеуказанных оборотных активов.

ПРОБЛЕМЫ МЕТОДОЛОГИИ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Разумов И.А., кандидат экономических наук

УО «Белорусский государственный экономический университет»

Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от точности информации о его имуществе. Чем точнее информация, тем точнее, а значит – более эффективен, анализ юридического лица коммерческого направления деятельности. Точность информации, в свою очередь, во многом определяется методологией учета товарно-материальных ценностей и их переоценкой в финансовом (бухгалтерском) учете. Учет товарно-материальных ценностей в республике производится по покупной стоимости без учета НДС. При этом первоначальную учетно-балансовую стоимость принимаемых в эксплуатацию частично или полностью амортизированных основных средств предприятиям республики приходится увеличивать на сумму накопленной амортизации. В результате нарушаются элементарные закономерности в учетной политике, когда более износившиеся основные средства имеют первоначальную балансовую стоимость намного выше, чем новые объекты данных долгосрочных активов. При этом указанная их стоимость многократно может возрасти при неоднократных актах купли-продажи. Данная методика была утверждена Законом Респуб-