

- оценку эффективности осуществления отдельного бизнес-процесса или решения бизнес-задачи и их влияние на конечный результат функционирования подразделения или организации в целом, а также формирование мотивационного механизма взаимосвязи результатов хозяйствования и финансирования подразделения;
- унификацию и стандартизацию аналитического инструментария и процедур с целью мониторинга и стратегического управления эффективностью бизнес-процессов и бизнес-единиц (структурное подразделение), участвующих в их реализации, а также поиска резервов улучшения;
- контроль соответствия процесса установленным требованиям (стандартам) путем построения внутренней системы подтверждения качества процессов и управления производственными взаимоотношениями, не допускающими оказание некачественных услуг потребителям, в том числе внутри организации (для технологических процессов качественно выполненная работа означает приемку ее смежником под собственную ответственность);
- согласованность с требованиями международных стандартов управления для повышения инвестиционной привлекательности, рыночной стоимости активов, финансовых показателей, репутации и бренда, формирования эффективной риск-ориентированной системы реинжиниринга бизнес-процессов и бизнес-единиц, оперативно реагирующей на внешние и внутренние угрозы и риски, а также трансформацию рынка транспортных услуг.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Александров Д.В. Моделирование и анализ бизнес-процессов: учебник/ Александров Д.В. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 226 с.
2. Варзунов А. В. Анализ и управление бизнес- процессами: учеб. пособие / А. В. Варзунов, Е. К. Торосян, Л. П. Сажнева. – СПб: Университет ИТМО, 2016. –112 с.
3. Гизатуллина В.Г. Бухгалтерский управленческий учет на железнодорожном транспорте: учеб. пособие / В.Г. Гизатуллина, С.Л. Шатров. – Гомель: БелГУТ, 2014. – 360 с.
4. Липатова О.В. Методика комплексной оценки эффективности использования грузовых вагонов в современных условиях // Вестник Полоцкого государственного университета: науч.-теоретич. журнал.– 2018. – №8. – С.53-58 .
5. Репин В.В. Процессный подход к управлению. Моделирование бизнес-процессов / В.В. Репин, В.Г. Елиферов. - М.: РИА «Стандарты и качество», 2013. - 543 с.
6. Шатров, С.Л. Аутсорсинг бизнес-процессов транспортных систем : [монография] / С.Л. Шатров, О.В. Липатова, И.А. Кейзер. – Гомель : БелГУТ, 2017. – 203 с.
7. Шатров С.Л., Липатова О.В. Развитие методики оценки экономической эффективности использования подвижного состава железнодорожного транспорта // Рынок транспортных услуг (Проблемы повышения эффективности). – Международный сборник научных трудов (Выпуск 8) / под ред. В. Г. Гизатуллиной. – Гомель: УО «БелГУТ», 2016. – С. 334 – 343.
8. Шеер, А.В. Бизнес-процессы. Основные понятия. Теория. Методы. / А.В. Шеер; пер. с англ. – 2-е изд., М.: Весь-Метатехнология, 1999. – 173 с.

PROCESS APPROACH TO ANALYTICAL ESTIMATION EFFICIENCY OF THE FUNCTIONING OF TRANSPORT SYSTEMS

Shatrov S.L., PhD of Economic Sciences, Associate Professor of Belarusian State University of Transport, Gomel, Republic of Belarus

***Annotation.** As a rule, the most effective management system of complex corporate companies is based on the principles of the process approach. One of the most important aspects, which takes into account the process management concept, is the continuous improvement of processes based on the evaluation of their effectiveness. The article gives the author's vision of the formation of the process approach to the evaluation of the efficiency of the railway transport on the basis of the reengineering of the system of analytical indicators to determine the efficiency of the use of freight cars.*

***Keywords:** analysis, business process, efficiency, railway transport, freight transport, rolling stock.*

УДК 657.429(476)

СРАВНЕНИЕ УЧЕТА ЗАПАСОВ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Статкевич Д.А., канд. экон. наук, доцент, доцент УО «БГЭУ»

***Аннотация.** В статье рассмотрено общее и отличия в бухгалтерском учете запасов в Республике Беларусь и в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности 2 "Запасы" и другими международными стандартами финансовой отчетности. Проведено сравнение определения, классификации, оценки запасов.*

Ключевые слова: бухгалтерский учет, запасы, международные стандарты финансовой отчетности, оценка, биологические активы.

Введение. Актуальность учета запасов обусловлена их классификацией на большое количество групп, что наглядно видно в типовом плане счетов бухгалтерского учета, утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 50 от 29 июня 2011 г. "Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов" [1]. К тому же некоторые виды запасов могут быть отнесены к основным средствам в зависимости от принятой организацией учетной политики. В международных стандартах финансовой отчетности не уделяется столько внимания отдельным группам запасов за исключением товаров. В основном рассматриваются запасы в целом.

Основная часть. Согласно международному стандарту финансовой отчетности 2 "Запасы" (далее - МСФО 2) запасы - это активы предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг [2].

В постановлении Министерства финансов Республики Беларусь № 133 от 12.11.2010 "Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных элементов" (далее - постановление 133) написано, что в качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации [3].

В МСФО 2 и в других международных стандартах финансовой отчетности нет такого объекта учета как активы, учтенные в составе средств в обороте. Инвентарь, инструмент и другие объекты, в определенных случаях относимые в нашей стране к средствам в обороте, в МСФО относятся либо к запасам либо к основным средствам. В МСФО также нет подробной классификации запасов.

В МСФО живущие животные и растения относятся к биологическим активам и их учет регламентирован международным стандартом финансовой отчетности 41 "Сельское хозяйство" (далее - МСФО 41) [1]. Согласно законодательству Республики Беларусь животные на выращивании и откорме относятся к запасам. При этом подчеркивается, что существуют особенности учета животных на выращивании и откорме.

Так в МСФО 41 рекомендуется, чтобы организация представляла количественную информацию по каждой группе биологических активов, подразделяя их на потребляемые и плодоносящие (продуктивные) биологические активы или на достигшие и не достигшие состояния зрелости биологические активы, в зависимости от ситуации. Например, организация может раскрыть информацию о балансовой стоимости потребляемых и плодоносящих (продуктивных) биологических активов по каждой группе. Далее организация может детализировать распределение этой балансовой стоимости между достигшими и не достигшими состояния зрелости активами. Такое разграничение обеспечивает информацию, которая может оказаться полезной при оценке сроков возникновения будущих денежных потоков. Организация раскрывает информацию о том, на какой базе она проводила такое разграничение.

Потребляемые биологические активы - это те активы, которые будут собраны в качестве сельскохозяйственной продукции либо проданы в качестве биологических активов. Примерами потребляемых биологических активов являются скот мясного направления, скот, предназначенный для продажи, рыба в рыбоводческих хозяйствах, зерновые культуры, такие как кукуруза и пшеница, а также деревья, выращиваемые с целью заготовки древесины. Плодоносящие (продуктивные) биологические активы - это все биологические активы, не являющиеся потребляемыми, например скот молочного направления, виноградные лозы, плодовые деревья, а также деревья, являющиеся многолетним источником топливной древесины.

Биологические активы могут классифицироваться либо как биологические активы, достигшие состояния зрелости, либо как биологические активы, не достигшие состояния зрелости. Достижение состояния зрелости биологические активы - это те активы, которые либо достигли параметров, позволяющих приступить к сбору продукции (применительно к потребляемым биологическим активам), либо могут обеспечить сбор продукции на регулярной основе (применительно к плодоносящим (продуктивным) биологическим активам) [4].

В законодательстве Республики Беларусь, например, такие виды потребляемых биологических активов как молодняк животных и животные на откорме, выращиваемые на мясо, учитываются в составе запасов на синтетическом счете 11 "Животные на выращивании и откорме". А такие виды плодоносящих (продуктивных) биологических активов как скот молочного направления, плодовые деревья учитываются на счете 01 "Основные средства".

Согласно МСФО 2 запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются организации налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению готовой продукции, материалов и услуг. Торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Затраты на переработку запасов включают в себя затраты, такие как прямые затраты на оплату труда, которые непосредственно связаны с производством продукции. Они также включают систематически распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы,

Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той мере, в которой они были понесены для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов. Например, может быть целесообразным включение в себестоимость запасов непроизводственных накладных расходов или затрат по разработке продуктов для конкретных клиентов.

Порядок определения себестоимости запасов, изложенный в постановлении 133, следующий.

Фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение. К фактическим затратам на приобретение запасов относятся стоимость запасов по ценам приобретения; таможенные сборы и пошлины; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы; затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию; затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях; транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Торговые и другие аналогичные скидки не включаются в фактическую себестоимость приобретенных запасов.

Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении в организации определяется в сумме фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в качестве вклада в уставный фонд организации, определяется исходя из оценки их стоимости, произведенной в соответствии с законодательством.

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией безвозмездно, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация устанавливает стоимость таких же или аналогичных запасов, или исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных в обмен на другие неденежные активы, признается рыночная стоимость полученных запасов.

В фактическую себестоимость запасов, изготовленных собственными силами, внесенных в качестве вклада в уставный фонд организации, полученных безвозмездно, приобретенных в обмен на другие активы, включаются также фактические затраты организации на доставку запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Таким образом, в МСФО 2 при оценке запасов все затраты, входящие в их себестоимость, делятся на три группы. При этом оценка запасов в зависимости от варианта их поступления в организацию не рассматривается.

В МСФО 2 приведены следующие методы оценки себестоимости: метод учета по нормативным затратам и метод учета по розничным ценам.

Нормативные затраты учитывают нормальные уровни потребления сырья и материалов, труда, эффективности и производительности. Они регулярно анализируются и при необходимости пересматриваются с учетом текущих условий.

Метод розничных цен часто используется в розничной торговле для оценки запасов, состоящих из большого количества быстро меняющихся статей с одинаковой нормой прибыли, в отношении которых практически неосуществимо использовать прочие методы определения себестоимости. Себестоимость единицы запасов определяется путем уменьшения цены продажи данной единицы запасов на соответствующий процент валовой маржи. При определении величины используемого процента учитываются запасы, стоимость которых была уменьшена до уровня ниже их первоначальной цены продажи. Часто используется среднее значение процента для каждого отдела розничной торговли.

В постановлении 133 вообще нет такого понятия как методы оценки себестоимости. Для нашего бухгалтерского учета в большей степени присуще понятие методы оценки объектов учета, а не их себестоимости. Так, у нас товары, приобретенные организацией для реализации, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющие розничную торговлю, могут оценивать приобретенные товары по розничным ценам.

Согласно нашему законодательству запасы, которые устарели, повреждены или цена реализации которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. В МСФО 2 написано о том, что если себестоимость запасов окажется невозмещаемой в случае их повреждения, полного или частичного устаревания, то эти запасы необходимо отразить в балансе по чистой возможной цене продажи. Несмотря на то, что понятие балансовой стоимости запасов используется, ее определения в соответствующей части стандарта отсутствует. Определение балансовой стоимости приведено применительно к основным средствам в международном стандарте финансовой отчетности 16 "Основные средства" [5]. Таким образом, в нашей стране выделяют отражение запасов в бухгалтерском учете и отдельно в бухгалтерском балансе. В МСФО 2 не указывается каким образом должно происходить уменьшение стоимости запасов до чистой возможной цены продажи: надо создавать какой-либо резерв или нет.

Заключение. Таким образом, несмотря на то, что в нашем бухгалтерском учете запасов много общего с международными стандартами финансовой отчетности следует отметить, что в международных стандартах финансовой отчетности нет подробной классификации запасов. В них не выделяют такой объект как активы, учтенные в составе средств в обороте. Инвентарь, инструмент и другие объекты, в определенных случаях относимые в нашей стране к средствам в обороте, в международных стандартах финансовой отчетности относятся либо к запасам либо к основным средствам.

Живущие животные и растения относятся к биологическим активам и их учет регламентирован МСФО 41 "Сельское хозяйство". Согласно законодательству Республики Беларусь животные на выращивании и откорме относятся к запасам, учет которых имеет определенные особенности.

Несмотря на то, что в МСФО 2 при оценке запасов все затраты, входящие в их себестоимость, делятся на три группы, принципиальных отличий в этих затратах в сравнении с нашим законодательством нет. Но в тоже время в МСФО 2 оценка запасов в зависимости от варианта их поступления в организацию не рассматривается.

В МСФО 2 в отличие от постановления 133 используются такие понятия как методы оценки себестоимости, метод учета по нормативным затратам, нет понятия резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 50 от 29 июня 2011 г. "Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов"// Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО

«ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19 августа 2016 г. № 657/20 "О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом международных стандартов финансовой отчетности " // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 133 от 12.11.2010 "Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признанию утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных элементов" // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

4. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В. Ф. Палий. – 6-е изд. Москва: ИНФРА-М, 2013. – 506с.

5. Статкевич Д.А. Сравнение учета основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с законодательством Республики Беларусь // Бухгалтерский учет и анализ. – 2018. - № 2. – С. 34 - 37.

COMPARISON OF INVENTORY ACCOUNTING ACCORDING TO INTERNATIONAL STANDARDS OF FINANCIAL REPORTING AND THE LEGISLATION OF THE REPUBLIC OF BELARUS

Statkevich Dzmitry, Candidate of economic Sciences, associate Professor, associate Professor of educational institution «Belarusian state economic University»

Summary. *The hypotheses of statistical spatial analysis are justified and empirically proved in the article: first, the dynamics of the gross added value of the types of economic activity of subnational level territories is determined by regional competitive advantages (incentives) of development; secondly, the outstripping dynamics of gross added value under the influence of regional competitive advantages in the development of economic activities is mediated (explained) by the positive dynamics of labor productivity under the influence of regional competitive advantages in the development of economic activities.*

Key words: *accounting, inventory, international financial reporting standards, valuation, biological assets.*

УДК 336.71

МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ БАНКАМИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛИКВИДНОСТИ

Бальчевская О.В., старший преподаватель кафедры «Финансы и бухгалтерский учет», ГУВПО «Белорусско-Российский университет»

Панкова Т.Н., старший преподаватель кафедры совершенствования профессиональных знаний, ГУВПО «Белорусско-Российский университет»

Аннотация. *В статье на основании изучения нормативных правовых актов и статистических данных предложена методика определения отечественными банками показателей ликвидности с 1 января 2018 года, которая позволит с меньшими затратами времени осуществить оценку ликвидности конкретного банка.*

Ключевые слова: *норматив покрытия ликвидности, величина чистого стабильного фондирования, методика расчета.*

Введение. В целях совершенствования требований к безопасному и устойчивому функционированию банков правление Национального банка Республики Беларусь приняло постановление от 18 мая 2017 г. №180 «Об утверждении Инструкции о порядке определения системно значимых банков, небанковских кредитно-финансовых организаций и внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Национального банка Республики Беларусь» [4]. Документ вступил в силу с 1 января 2018 года. В соответствии с постановлением в качестве обязательных нормативов безопасного функционирования банков Республики Беларусь установлены показатели ликвидности Базель III (показатели покрытия ликвидности и чистого стабильного фондирования), а также требования к представлению отчетности об их выполнении и аналитической информации об инструментах мониторинга риска ликвидности.

В целях ограничения уровня системных рисков банковского сектора и предупреждения их образования постановлением в качестве надбавки к значению норматива достаточности основного капитала I уровня введен буфер системной значимости в размере от 1 до 1,5 п.п. (в зависимости от группы значимости).