

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РАЗЛИЧНЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Н.Н. Байбак

*Белорусский государственный технологический университет,
г. Минск, Республика Беларусь*

В настоящее время для белорусских предприятий довольно остро стоит проблема воспроизводства оборотных средств. Она вызвана постоянным ростом цен на закупаемое предприятиями сырье. В 1997 году по отношению к 1996-му инфляция составила 63%. Эта тенденция сохраняется и в наступившем году.

Инфляция создает трудности с финансированием чистого оборотного капитала, что приводит к увеличению потребности в постоянных источниках финансирования. При небольшом уровне инфляции в 5-10% в год такими явлениями можно пренебречь, но при наших условиях гиперинфляции этот фактор является достаточно весомым.

До 1995г. оценку стоимости материальных ресурсов, включаемых в себестоимость продукции, разрешалось производить двумя основными способами: по средневзвешенным ценам, либо по твердым учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости. Однако эти методы не эффективны в условиях изменяющихся цен на сырье, т.к. не позволяют своевременно индексировать оборотные средства.

Оценка запасов по учетным ценам основана на допущении, что запасы используются в той последовательности, в которой закуплены по принципу «первый пришел, первым ушел». Выходит, что в себестоимости реализованной продукции могут учитываться цены ранних периодов приобретения. Что завышает прибыль в условиях роста цен. Это порой выгодно предприятиям, желающим представить свое финансовое положение более прочным за счет прироста прибыли, которое происходит вследствие уценки материальных затрат под воздействием инфляции. Но также не стоит забывать, что увеличение прибыли приводит и к увеличению НДС, а также налога на прибыль.

К условиям инфляции наиболее приспособлен метод ЛИФО (англ. LIFO, last in, first out), разрешенный для использования с 1995 г. письмом Министерства финансов РБ от 12.12.1994 г. № 15-6/194 «Об оценке

стоимости сырья и материалов, включенных в себестоимость продукции (работ и услуг) по методу ЛИФО»[1]. Этот метод предполагает оценивать производственные запасы по восстановительной стоимости. Материалы списываются в производство, начиная со стоимости последней закупочной партии. Затем предыдущей и т.д., хотя их движение на складе может быть иным.

Новый метод выгоден с точки зрения минимизации налога на прибыль и НДС, поскольку сокращается налогооблагаемая база за счет оценки запасов по более высоким ценам. В международной практике применение метода ЛИФО признано незаменимым в условиях инфляции, поскольку снижает ее влияние и обеспечивает наибольшую увязку доходов и расходов. Причем даже в США, где инфляция составляет несколько процентов в год, этим методом пользуются 67% компаний [2].

Степень влияния различных методов списания материальных запасов на финансовое состояние предприятия можно проследить на примере, приведенном в таблице 1.

Сравнительный анализ методов оценки запасов
(по восстановительной стоимости, по средневзвешенной,
по фактической).

Таблица 1

1	Ко-л. ед-ниц	Цена рублей	Сумма тыс. руб.		
			ЛИФО	СР.ВЗВЕШ.	УЧЕТН.
Остаток на начало месяца	1000	100	100	100	100
Поступило за месяц	8800		1250	1250	1250
в том числе:					
1 партия	2000	120	240	240	240
2 партия	1800	135	243	243	243
3 партия	2500	146	365	365	365
4 партия	1500	158	237	237	237
5 партия	1000	165	165	165	165
Расход за месяц			121%	110%	100%

продолжение таблицы 1

Расход за месяц	5700		861,5	785,2	714,4
в том числе:					
из 5-й партии	1000	165	165	137,8	100
из 4-й партии	1500	158	237	206,6	240
из 3-й партии	2500	146	365	344	243
из 2-й партии	700	135	94,5	96	131,4
Остаток на конец месяца	4100		488,5	564,8	635,6
в том числе:					
из 2-й партии	1100	135	148,5		233,6
из 1-й партии	2000	120	240		237
Остаток на нач. месяца	1000	100	100		165

Если материальные затраты, списанные в производство по учетным ценам, принять за 100%, то расход материала по средневзвешенным ценам составит 110%, а по методу ЛИФО 121%. Это отклонение зависит от разбежки цен на сырье за данный период, от количества и стоимости остатка на начало месяца, а также количества израсходованного материала.

По результатам данного примера можно сделать вывод о том, что при списании материальных запасов по ценам последнего приобретения часть средств переходит на себестоимость продукции, а не на прибыль. Таким способом предприятие увеличивает свои оборотные средства за счет экономии на налогах.

Однако при всех видимых достоинствах данного метода отечественные предприятия не спешат активно использовать его преимущества. Этот метод не прижился ни на одном предприятии деревообрабатывающей промышленности, МТЗ, ООО «Трайпл» и т.д.

Причин здесь несколько. Во-первых, трудности в учете большого ассортимента материальных ресурсов, начиная с цены последней партии, затем предыдущей и т.д., из-за неоснащенности компьютерной техникой и программным обеспечением. Во-вторых, инерция и консерватизм экономических служб предприятий. Эти проблемы создают некоторые сложности, но не являются определяющими, т.к. не помешали заводу «Горизонт» перестроиться и успешно работать по методу ЛИФО.

Исследования, проведенные на ОАО «Торгразвитие», показали, что экономия от перехода с метода оценки материальных запасов по учетным ценам на метод оценки по восстановительным (ЛИФО) составит 1-3% в месяц от стоимости материальных ресурсов, в зависимости от разбежки цен за этот период.

Таким образом при составлении бизнес-планов предприятий необходимо учитывать возможность выбора между тремя методами оценки материальных запасов, разрешенных для использования на сегодняшний день:

- по средневзвешенным ценам;
- по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости;
- по ценам последнего приобретения (ЛИФО) [3].

Этот момент является очень важным, т.к. принятое решение существенно повлияет на размер ожидаемой прибыли. Особенно чувствительными являются материалоемкие отрасли, зависящие от колебаний цен на сырье. Поэтому решение об использовании метода ЛИФО усилит иммунитет предприятия от инфляционных потрясений

Литература:

1. Нормативные документы по финансам, налогам и бухгалтеру, 1995г., №2.
2. И.А. Михайлова-Станюта, Л.А. Ковалев, О.Л.Шулейко «Оценка финансового состояния предприятия, Мн.: «Навука і тэхніка», 1994г.,С39.
3. Нормативные документы по финансам, налогам и бухгалтеру, 1998г., №5, С 72.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОРМАТИВОВ И МЕТОДОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

С. Н. Басалай, Г. А. Бояринцев

*Строительный факультет, Брестский политехнический институт,
г. Брест, Республика Беларусь*

Для преодоления кризисных явлений в общегосударственном масштабе требуется достаточно длительное время для осознания сложившейся ситуации, целенаправленный поиск путей выхода из кризиса и