



В соответствии с этой методикой стоимость основной деятельности равна: посленалоговая прибыль от основной деятельности + амортизация – инвестиции в оборотные средства, основные средства, прочие активы.

Исходя из этих схем видно, что бухгалтерский учёт призван обеспечить данными расчет стоимости основной деятельности, предоставить величину фактического размера долговых обязательств и данные по деятельности организации, не связанной с основной.

С целью конкретизации и обобщения указанной информации в одном регистре предлагается новый учётный регистр, основанный на построении отчёта о прибылях и убытках, и использующий информацию других, вышеперечисленных форм бухгалтерской отчётности. Суть предложения заключается в выделении в этой форме трёх основных разделов:

1. доходы и расходы от основного вида деятельности,
2. долговые обязательства,
3. доходы и расходы от других видов деятельности.

Представление информации в таком виде будет соответствовать схемам расчёта стоимости бизнеса методом дисконтирования денежных потоков. Так же для наглядности данные предлагается представлять в разрезе доходов, расходов, финансовых результатов. Преимущества подобного представления информации проявляются не только в процессе оценки стоимости бизнеса, но и для целей оценки управления эффективностью бизнеса.

Таким образом, для расчёта стоимости бизнеса (предприятия) необходимо использовать существующие и предлагаемые формы бухгалтерской отчётности. Это расширит сферу применения данных бухгалтерского учета в процессах управления эффективностью бизнеса.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 22 ноября 1999 года № 1825 «О нормативном регулировании понятия «Чистые активы».
2. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 5 марта 2004 года № 65 «Об утверждении Инструкции по оценке рыночной стоимости предприятий».
3. Коупленд Т., Коллер Т., Муррин Дж. Стоимость компании: оценка и управление. – «Олимп- бизнес» - 2005-с. 576.

УДК 657.471.11

ВЫБОР ОПТИМАЛЬНОГО СПОСОБА ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ

Киселева Е.С.

**Научный руководитель: канд. техн. наук, доцент, Касаева Т.В.
УО «Витебский государственный технологический университет»**

Резюме

Данная статья раскрывает основные проблемы выбора оптимального способа оценки материальных затрат. В результате исследования сделан вывод о том, что применение метода оценки ЛИФО целесообразно лишь в тех случаях, когда цены на материальные ресурсы устойчиво растут; а в случае, когда наблюдается тенденция повышения цен на одни ресурсы и в то же время понижения на другие, необходимо производить прогнозные расчеты стоимости материалов по различным методикам для выбора наиболее оптимальной.

There are basic problems of the choice of the most optimal way for estimate material's expenditures in this article. There are some conclusions of this analysis: method LIFO may be apply, if prices of material are rising, in other cases companies must carry out analysis for choice of the most rational way of the estimate materials.

Затраты на материальные ресурсы являются преобладающими в структуре производственных затрат организаций, возможно, именно поэтому в типовом перечне калькуляционных статей и элементов затрат эти расходы расположены первыми, что говорит об их значимости.

Следовательно, важным аспектом учета является установление порядка формирования стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство.

В соответствии с действующими Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), стоимость материальных ресурсов, которые включаются в затраты на производство, формируется исходя из фактически произведенных расходов на их приобретение (оплата стоимости, акцизы, таможенные пошлины, иные платежи, расходы на доставку). В состав себестоимости продукции материальные ресурсы могут быть включены с использованием одного из следующих методов оценки запасов:

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

Оценка по учетным (твердым) ценам предполагает использование заранее установленных цен независимо от текущих цен приобретения. Отклонения от этих цен списываются на затраты по производству продукции в конце отчетного месяца с использованием расчетного коэффициента. При использовании данной методики оценки организация должна сформировать номенклатуру-ценник, в которой на все приобретаемые материалы установлены фиксированные цены. Фиксированной является единая цена на каждое наименование материалов, устанавливаемая на отчетный год и не изменяемая в течение года.

Вместе с тем, следует констатировать, что в учетной практике в настоящее время он не находит применения, вследствие постоянного изменения цен и сложности прогнозирования уровня цен на предстоящий период.

При использовании метода ЛИФО оценка материальных ценностей производится по ценам последнего приобретения. Метод ЛИФО основан на допущении, что ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости последних в последовательности по времени закупок. При применении этого метода оценка материальных ресурсов, находящихся в запасе (на складе) на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости ранних по времени закупок, а в себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) учитывается стоимость поздних по времени закупок.

Оценка расхода материалов в стоимостном выражении по средневзвешенным ценам учитывает переходящий остаток на начало месяца. Расчет средневзвешенной оценки может быть произведен по окончании отчетного месяца путем деления общей себестоимости материалов (по каждому виду) на их количество с учетом остатка на начало месяца и поступивших в течение отчетного месяца. Следует отметить, что данный метод является традиционным для отечественной учетной практики и преобладающим. Однако данному методу оценки расхода материальных ресурсов присущ такой недостаток: его применение возможно только по окончании отчетного месяца, когда будут известны все поступления материалов (сырья) по соответствующим ценам. Следует отметить, что периодический способ определения стоимости материалов по методу ЛИФО, распространенный в белорусской учетной практике, не устраняет данное ограничение.

Тем не менее, в последнее время многие организации решили использовать в своей учетной практике метод ЛИФО, считая способ средневзвешенной цены устаревшим и не соответствующим современным требованиям экономики.

При этом использование методики определения стоимости материалов по ценам последнего приобретения сопровождается большим количеством неточностей и ошибок, вызванных различными объективными и субъективными факторами (невозможность организации аналитического учета материалов по партиям поступления, недостаточная квалификация учетного персонала, сбой компьютерных программ и т.д.).

Использование метода ЛИФО для оценки отпускаемых на производство материалов позволяет в большей степени учитывать влияние текущих цен, вследствие чего показатели себестоимости являются более достоверными.

Так, в условиях постоянного роста цен на товарно-материальные ценности данный метод позволяет большую часть стоимости материальных ресурсов списать на затраты и уменьшить стоимость остатка материальных запасов на складе на конец отчетного периода.

Основным недостатком метода оценки материальных затрат по средневзвешенной цене является завышение стоимости остатков материалов на складах, т.е. обычно средневзвешенная цена ниже цены последнего приобретения. Таким образом, меньшая часть стоимости материалов списывается в расход, а большая остается на остатках на складах на конец отчетного периода.

Однако данная ситуация наблюдается лишь при постоянном повышении цен на материальные ресурсы. А в условиях развития технологий изготовления и непрерывного совершенствования ассортимента продукции, морального устаревания и освоения технологии производства по некоторым материалам наблюдается тенденция снижения цен. Поэтому возможна ситуация, при которой результаты расчета стоимости материалов по методам средневзвешенной цены и цены последнего приобретения будут абсолютно противоположны описанным выше, т.е. метод оценки материалов по средневзвешенной цене позволит списать на производственные затраты большую часть и отнести на остаток материальных запасов на складе на конец отчетного периода меньшую часть стоимости материальных ресурсов по сравнению с аналогичными показателями при использовании метода ЛИФО.

Данное предположение было апробировано на практике на примере учетных данных ОАО «Витебские ковры».

Производство этого предприятия является материалоемкой (расходы на сырье и материалы составляют ~80% от общей суммы затрат на производство).

Учетной политикой ОАО «Витебские ковры» предусмотрена оценка материальных ресурсов, списываемых на производство, по методу ЛИФО, т.е. материалы списываются на производство по цене приобретения последней партии.

При изучении этого вопроса выявилась следующая ситуация. В оборотной ведомости движения сырья приход (поступление) сырья отражается в количественном и стоимостном выражении с указанием цены каждой партии. При этом, если какая-то партия материалов была списана не полностью в этом месяце, а затем были новые поступления, накапливаются остатки таких (не полностью списываемых) партий, которые загромождают оборотную ведомость, т.е. с каждым месяцем увеличивается за счет этого количество строк в ведомости.

Чтобы дробление партий не затрудняло восприятие учетной информации, бухгалтерия списывает эти остатки в следующем месяце независимо от очередности их поступления.

Тем самым искажается сама сущность метода ЛИФО и нарушается принцип учетной политики, который устанавливает данный метод списания стоимости материальных затрат на себестоимость продукции.

Для наиболее оптимального решения этой проблемы произведен расчет стоимости списываемых на производство материальных ресурсов различными способами (по средневзвешенным и по учетным ценам) на основании фактических данных. Впоследствии результаты расчетов сопоставлялись с фактическими учетными данными, предполагающими оценку материалов по методу ЛИФО.

В ходе исследования было изучено списание сырья и материалов на примере 1 цеха коврового комбината.

Анализируемый участок производства использует в качестве сырья два вида нитей:

- полипропиленовую нить Т110, Светлогорск;
- полипропиленовую нить «Белая Русь».

При этом цена на нить «Белая Русь» увеличивается, а на нить «Т110, Светлогорск» снижается в течение отчетного периода (причем такая тенденция наблюдается в течение нескольких месяцев).

Поэтому при расчете стоимости списываемых на производство материалов по средневзвешенной цене можно наблюдать следующую ситуацию:

– расход за месяц нити «Белая Русь» ниже на 1.778.750 руб., чем его стоимость, рассчитанная по методу ЛИФО;

– однако за счет снижения цены нити «Т110, Светлогорск» в течение отчетного периода ее расход по средневзвешенной цене больше, чем при методе ЛИФО на 2.052.367 руб.

Таким образом, итоговая сумма расхода материалов исследуемым участком производства, рассчитанная по этим двум методам, практически одинакова (причем величина материальных затрат, включаемых в себестоимость, рассчитанная по средневзвешенной цене, оказалась даже больше, чем рассчитанная по методу ЛИФО). Это позволяет сделать вывод о том, что применение метода оценки материальных ресурсов, списываемых на производство, по средневзвешенной цене будет более оптимальным, чем действующий метод ЛИФО, т.к. это позволит значительно упростить учетный процесс списания стоимости материалов на себестоимость продукции и решить проблему, возникшую в организации, связанную с дроблением партий материалов в оборотной ведомости.

При этом за счет выявленной тенденции снижения цены на один из используемых видов материалов устраняется основной недостаток оценки материальных затрат по средневзвешенной цене, связанный с занижением расходов на материалы в себестоимости произведенной продукции и завышением стоимости остатков материальных запасов на складе.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что при формировании учетной политики организация должна уделять внимание, прежде всего, экономическим аспектам и снижению трудоемкости учетно-вычислительных работ. Следовательно, выбор метода оценки ЛИФО целесообразен лишь в тех случаях, когда цены на материальные ресурсы устойчиво растут; а в случае, когда наблюдается тенденция повышения цен на одни ресурсы и в то же время понижения на другие, необходимо производить прогнозные расчеты стоимости материалов по различным методикам для выбора наиболее оптимальной.

Таким образом, вопрос установления наиболее рационального порядка формирования стоимости материальных затрат является весьма значимым, особенно при условии материалоемкости выпускаемой продукции.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Об оценке стоимости сырья и материалов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по методу ЛИФО: Письмо, 20.12.1994// Министерство финансов РБ. -1994.

2. О порядке бухгалтерского учета материалов, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции организациями промышленности: Инструкция, 31.12.2003 № 191/263 // Постановление Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь. – 2003. - № 191/263.

3. Бугаев, А.В. Бухгалтерский учет : Учеб. пособие / А. В. Бугаев. – Витебск : УО «ВГТУ», 2005. – 493 с.

УДК 657.471.1.

БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ В СИСТЕМЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ СЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Матвеева И.А.

**Научный руководитель: канд. техн. наук, доцент, Касаева Т.В.
УО «Витебский государственный технологический университет»**

Резюме

В данной работе изучены особенности ведения бухгалтерского и налогового учета расходов организации на примере ОАО «Витебские ковры». В результате проведенного исследования разработана система аналитических счетов, которая позволяет осуществлять оперативный сбор данных о фактических расходах организации для различных аспектов учета. С целью упрощения процесса формирования налоговой отчетности, разработаны специальные регистры налогового учета.

In this report was learnt the peculiarities of realization account and tax calculation of expenditures on example of the Open Joint-Stock Company «VITEBSKIE KOVRY». In result of this research was worked out the system of analytic accounts, which allows realizing an operation gathering of data about the real expen-