

In the given work lacks of Normative-legal base existing in Republic of Belarus on conducting book keeping had been considered. Also lacks of the Typical Plan of accounts of a cut of separate accounts and subaccounts have been considered. The ways of Normative-legal perfection base on conducting book keeping have been considered with the purpose to approach the system of book keeping and the reporting of Byelorussian to the International standards of conducting book keeping and the financial reporting.

Литература:

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь.
2. Бугаева А. У белорусского учета российское лицо. – Финансовый директор, 2003 г. - №10 – с.10-14.
3. Жилинская Т. Проблемы реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь. – Национальный бухгалтерский учет, 2005 г. - №7 – с.47-50
4. Крупнова А. Бухгалтерский учет и международные стандарты финансовой отчетности. – Финансы. Учет. Аудит, 2003 г. - №2 – с.28-32.
5. Крупнова А. Бухгалтерский учет специальной оснастки. – Налоговый Вестник, 2005 г. - №13 – с.32-41.
6. Левковив О., Бурцева И. Особенности учета спецодежды, нетитульных сооружений, тары и расчетов по претензиям. – Финансы. Учет. Аудит, 2005 г. - №10 – с. 37-42.
7. Данные нормативно-правовой базы «Светоч – Инфо».

ОПТИМИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЗАТРАТАМИ И ЗАПАСАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**Автор: Готько А.С. студентка 4 курса
Научный руководитель: Потапова Н.В., ст. преподаватель
Брестский государственный технический университет**

Важнейший принцип при организации движения материальных потоков в производстве - обеспечение их непрерывности. Однако практически невозможно организовать полностью непрерывный производственный цикл на предприятии и внешние поставки синхронизировать с ходом производства. Таким образом, запасы возникают на разных участках движения материальных средств как следствие нарушения непрерывности материальных потоков и используются как инструмент для устранения этих нарушений. Правильно выбранная политика управления запасами может значительно снизить издержки производства, а нерациональная организация запасов может привести к большому росту затрат, соответственно, снижению прибыли, рентабельности производства на предприятии в целом. Первая и главная функция запасов - это накопление ресурсов и их распределение в целях повышения надежности и синхронизации движения и преобразования материальных потоков на предприятии. Однако чрезмерное накопление материальных ресурсов в условиях инфляции ведет к занижению себестоимости изделия, тем самым, вызывая искусственное завышение прибыли. А это в свою очередь ведет к убыткам предприятия от чрезмерных налоговых выплат. Данная проблема особенно актуальна в условиях Республики Беларусь, так как 60% предприятий действуют в условиях материалоемкого производства. Для снижения затратноемкости и повышения конкурентоспособности отечественной продукции необходима оптимальная система управления материальными запасами и затратами. Решение данной задачи происходит в шесть этапов (рис. 1) на примере данных филиала «Специализированное управление №33» Стройтреста №8.

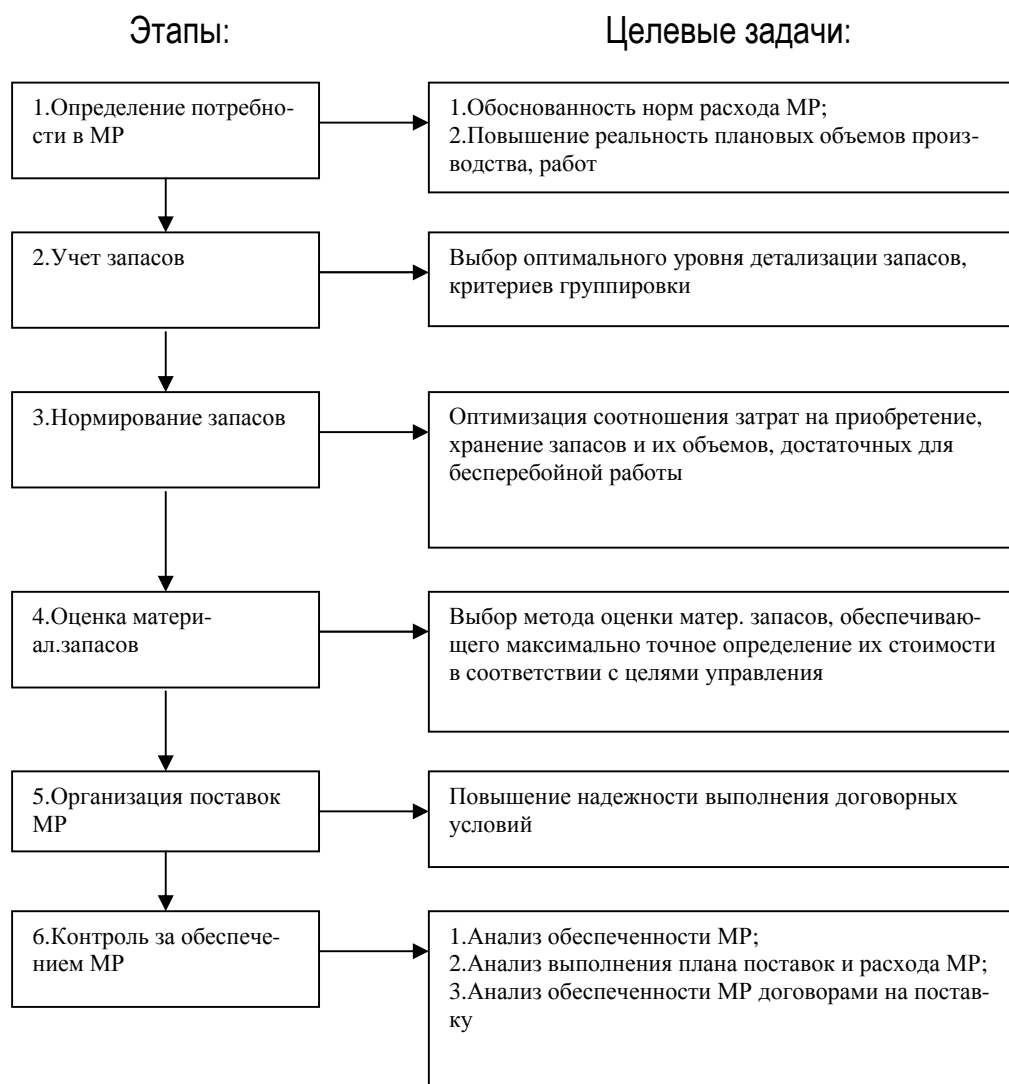


Рис. 1 Процесс управления материальными запасами

1. Определение потребности в материальных ресурсах

Условием бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность материальными ресурсами. Важным фактором обеспеченности предприятия материальными ресурсами является правильность расчета потребности в них. Так величина плановой потребности в соответствующем материале на выполнение основной производственной программы, на капитальное строительство и на непромышленные нужды (для обслуживания жилого фонда, детских и других учреждений) может быть выявлена путем умножения нормы расхода на количество продукции или объем работ в предстоящем периоде. Появление новых технологий ведет к изменению нормативов расхода материалов. Таким образом, предприятию необходимо ежегодно (либо чаще, если этого требует условия производства) пересматривать используемые нормативы. К сожалению, на белорусских предприятиях этому процессу чаще всего не уделяется достаточно внимания. Вторым, не менее важным, фактором, имеющим отрицательное воздействие, является неточность плановых объемов производства, работ.

2. Выбор политики учета запасов

На сегодняшний день на отечественных предприятиях принято организовывать складской учет запасов таким образом, чтобы обеспечить формирование информации для заполнения регистров бухгалтерского учета. Однако, если с позиций бухгалтерского учета и налогообложения это оправдано, то для управленческих целей нет.

Среди систем контроля за движением запасов в странах с развитыми рыночными отношениями наиболее широкое применение получили ABC-анализ, XYZ-анализ и логистика.

В системе контроля согласно ABC-анализу за движением запасов все виды запасов делят на три группы, исходя из их стоимости, объема и частоты расходования, отрицательных последствий при их нехватке. Запасы группы "А" – это наиболее дорогостоящие материалы. Их нехватка может привести к серьезным финансовым последствиям. Здесь нужен ежедневный контроль за их движением. В категорию «В» включают те ТМЦ, которые имеют меньшую значимость для операционного процесса и формирования конечных финансовых результатов. Эти наименования могут составить около 20% от их общего числа и 15-20% общего объема складирования и контролируются раз в месяц. В категорию «С» включают все остальные ТМЦ с низкой стоимостью, не играющие значимой роли в формировании конечных финансовых результатов. Запасы группы "С" составляют примерно 5% годового объема складирования, но 70-80% наименований от их общего числа. Контроль за их движением осуществляется раз в квартал.

При XYZ-анализе материалы распределяются в соответствии со структурой их потребления. К группе X относятся материалы, потребление которых носит постоянный характер, к группе Y – сезонный характер, к группе Z – нерегулярный характер.

На основании данных по «СУ № 33» (табл. 1) был проведен ABC-анализ. Согласно полученным результатам (рис.2) к группе «А» относятся два вида материалов: краска внутренняя белая Condor и краска фасадная Condor. Группа «В» включает 4 наименования, а группа «С» остальные 13 видов материальных ресурсов.

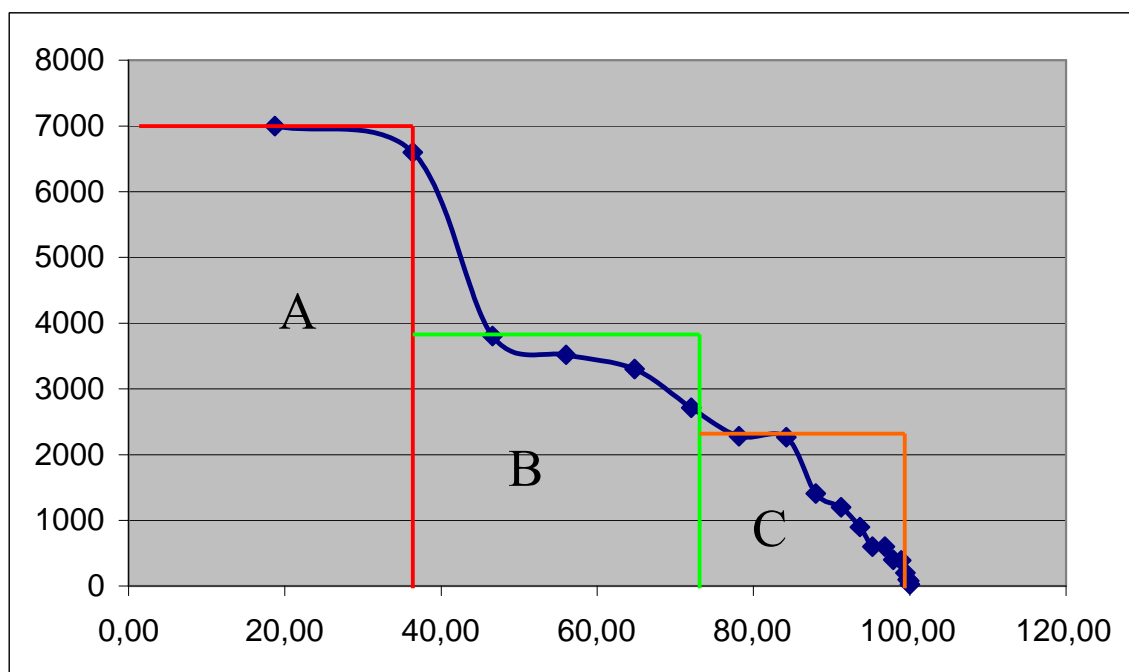


Рис.2 ABC-анализ

Наименование материалов и изделий	Ед. изм.	Норма расхода	Объем работ	Плано-вый расход	Ст-ть ма-териалов, тыс.р.	Уд.вес в СМП,	Опт. размер заказа, тыс.р.	Заклю-чено до-говором	Обеспечен-ность потреб-ности дого-ворами, %	Посту-пило от постав-щиков	Выпол-нение дого-воров,%
1	2	H_j	O_j	MP_j	ВПП	%	ЕОQ	$MP_{дог}$	$K_{об.пл.}$	$MP_{ф}$	$K_{об.ф.}$
Грунтовка унигрунт	кг	0,18	889	160	598	1,60	489,95	160	100,00	120	75,00
ДВП твердая	м ²	0,012	1250	15	24	0,06	150,02	15	100,00	15	100,00
Доска обр. толщ. 50мм	м ³	0,009	167	1,5	390	1,04	47,44	1,5	100,00	1,5	100,00
Кер. плитка пола Береза КСМ 30*30	м ²	1	30	30	1411	3,77	212,16	30	100,00	30	100,00
Кер. плитка стен Брест 20*30	м ²	1	90	90	2712	7,25	367,46	90	100,00	90	100,00
Клей для плитки	кг	5	100	500	200	0,53	866,12	500	100,00	440	88,00
Костыли	шт.	1	200	200	600	1,60	547,78	200	100,00	220	110,00
Краска в/э внутр. Condor, белая	кг	0,4	6250	1 500	7000	18,72	1500,16	1 500	100,00	1 350	90,00
Краска фасадная в/э Condor, белая	кг	0,5	2400	1 200	6600	17,65	1341,79	1 200	100,00	1 210	100,83
Лента малярная шир=5см	м ²	0,061	11475	700	1200	3,21	1024,81	700	100,00	710	101,43
Пластификатор С-3	кг	0,14	714	100	80	0,21	387,34	100	100,00	80	80,00
Проволока для крепления лесов	кг	0,35	857	300	900	2,41	670,89	300	100,00	350	116,67
Р-р известковый М10	м ³	2,32	17	40	3807	10,18	244,98	40	100,00	30	75,00
Р-р цементный М150	м ³	1,6	6	10	2266	6,06	122,49	10	100,00	10	100,00
Стекло т.4мм	м ²	1	15	15	99	0,26	150,02	15	100,00	15	100,00
Цемент	тн	1,04	4	4	400	1,07	77,47	4	100,00	3,8	95,00
Шпатлевка акриловая	кг	0,8205	1828	1 500	2280	6,10	1500,16	1 500	100,00	1 700	113,33
Шпатлевка фас. белая	кг	0,1303	15349	2 000	3300	8,83	1732,24	2 000	100,00	1 600	80,00
Щиты подмостей	м ²	0,034	3529	100	3520	9,42	387,34	100	100,00	100	100,00
Итого					37393						

3. Нормирование запасов

Нормы запаса устанавливаются в днях дифференцированно по всем видам материалов. Запасы материальных ресурсов принято делить на текущие, гарантийные и подготовительные. **Текущий** запас должен быть достаточным для бесперебойной работы в течение периода между двумя поставками. Рассчитывается исходя из среднесуточного расхода i -го материала и интервала поставок в днях. **Гарантийный (страховой)** запас планируется для бесперебойной работы в том случае, когда очередная партия не поступает в установленный срок. Учитывает время возможных сбоев при поставках и прочих отклонений. **Подготовительный** запас определяется условиями приемки и подготовки к использованию в производстве товарно-материальных ценностей (проверка качества, сортировка, сушка, комплектация и т.д.). Наибольший фактический запас не должен превышать суммы нормативных величин текущего, гарантийного и подготовительного запасов.

На данном этапе значимой проблемой является выполнение договорных условий поставщиками. Выбор надежных партнеров позволит сэкономить предприятию на затратах при формировании страховых запасов, снизит вероятность потерь из-за поиска новых поставщиков, переплаты за срочность другим поставщикам.

Для повышения гарантий выполнения договорных условий поставщиками необходимо установить соответствующие требования в договорах поставки, предусмотреть штрафные санкции, установить премии за долгосрочные бесперебойные поставки материалов и т.д.

4. Выбор наиболее приемлемой политики поставок

Известны несколько вариантов политики поставок, среди которых выделяют четыре базовых.

В соответствии с вариантом политики "партия за партией" размер и срок поставки полностью соответствуют величине потребности производства и сроку возникновения этой потребности. Политику можно считать приемлемой и рациональной для дорогостоящих компонентов. В соответствии с политикой "постоянных интервалов" формируются партии разной величины, покрывающие суммарную потребность в компоненте на интервалах времени одинаковой продолжительности. Причем по окончании интервала новая поставка не поступает до тех пор, пока не возникнет следующая потребность. Такая политика подходит для компонентов, спрос на которые прерывист и изменчив по величине. Вариант политики "фиксированного ритма поставки" является разновидностью политики "постоянных интервалов" при условии, что между интервалами не делаются перерывы. В соответствии с политикой "экономически обоснованного заказа" ("экономически оптимальной партии поставки", EOQ-model) всегда используются фиксированные по величине размеры поставки, равные оптимальному - "объему экономического размера поставки". Это приводит к поставке лишнего количества компонентов, которое формирует запас. Эта политика наиболее приемлема при работе с дешевыми изделиями и материалами и/или в ситуациях, когда сам компонент является модулем достаточно широкого применения. Расчетный механизм этой модели основан на минимизации совокупных затрат по закупке и хранению запасов на предприятии.

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 \times V_{ПП} \times C_{р.з.}}{C_{хр}}}, \quad (1)$$

где EOQ – оптимальный средний размер партии поставки;

$V_{ПП}$ – годовой объем производственной потребности в данном сырье или материале;

$C_{р.з.}$ – средняя стоимость размещения одного заказа;

$C_{хр}$ – стоимость хранения единицы товара в анализируемом периоде.

При расчете экономически обоснованной партии заказа основной проблемой является определение составляющих двух показателей: стоимости хранения одной единицы запаса и цены размещения одного заказа. Цена размещения одного заказа представляет собой затраты по подготовке одного заказа и предполагает расходы на заключение договора, размещения заказа, его доставку, т.е. оплата услуг связи, заработной платы работникам занимающимся заключением договоров, доставкой материалов и т.д. А расходы на содержание запасов включают амортизационные отчисления, арендную плату, заработную плату работникам склада, оплату электроэнергии, отопления, связи и т.д.

Основной проблемой большинства отечественных предприятий является применение одной политики поставок, как правило, устоявшейся с течением времени для всех материальных ресурсов, независимо от их стоимости и потребления, учитывая только условия хранения. Целесообразно установить для различных групп товаров наиболее оптимальные условия их поставки.

5. Выбор метода оценки запаса материалов

Зачастую довольно трудно рассчитать расходы на формирование запасов материалов и покупных изделий, то есть определить одну из важных составляющих оборотных средств предприятия. Трудность обусловлена тем, что остатки материалов на складе могут смешиваться с новыми закупками материалов, причем цены различных поставок материалов могут отличаться друг от друга. Указанная ситуация характерна для белорусской действительности в период становления и развития рыночных отношений. Поэтому выбор адекватного метода оценки материально-производственных запасов — это ответственный момент. Существуют следующие методы оценки выданных в производство запасов материалов:

1. **Метод оценки запасов материалов по себестоимости каждой единицы** в условиях инфляции приводит к образованию инфляционной прибыли.

2. **Метод оценки запасов по средней себестоимости (СС)**. Метод средней себестоимости снижает инфляционные влияния на себестоимость выпущенной продукции и стоимость остатков материалов, но не учитывает объемов закупок, сделанных по разным ценам.

3. Оценка запасов материалов по **методу ФИФО** («первая партия на приход — первая в расход»). Является оптимальным в том случае, если предприятие стремится к снижению затрат по производству и реализации продукции по низким ценам для завоевания рынка и его удержания, либо если предприятие стремится привлечь инвесторов, получить долгосрочные кредиты, увеличить размер уставного капитала. Однако данный способ в РБ не применяется.

4. Оценка запасов материалов по **методу ЛИФО** («последним прибыл, первым выбыл», или «последняя партия на приход — первая в расход»). Одно из преимуществ данного метода состоит в том, что он приспособливает финансовые отчеты к инфляции и позволяет избавиться от так называемой инфляционной прибыли. Однако на сегодняшний день он исключен из практики.

Таким образом, оптимизация управления запасами материалов и покупных комплектующих изделий в условиях рыночной экономики прямо зависит от применяемых методов экономного размера заказа материалов, контроля за размерами запасов и методов оценки материальных запасов.

6. Обеспеченность потребности в материальных ресурсах договорами

Степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку оценивается с помощью следующих показателей:

- коэффициент обеспеченности по плану

$$K_{об.пл.} = \frac{MP_{дог}}{MP_i^П}, \quad (2)$$

где $MP_{дог}$ – объем материальных ресурсов, на поставку которых заключены договора;

- коэффициент обеспеченности фактический

$$K_{об.ф.} = \frac{MP_{ф.}}{MP_i^П}, \quad (3)$$

где $MP_{ф.}$ – объем материальных ресурсов, фактически поставленных по заключенным договорам.

Анализ данных коэффициентов проводится по каждому виду материалов. Данные коэффициенты могут рассчитываться исходя из данных в стоимостном выражении, но тогда и числитель и знаменатель должны быть выражены в денежных единицах.

Проведем анализ обеспечения потребности в материальных ресурсах «СУ № 33» договорами на поставку и их фактическое выполнение за июль 2005 года (табл.1).

Как видно из таблицы 1 часть материалов и изделий поставлена в полном объеме. Однако комплектацию объекта нельзя считать удовлетворительной по следующим причинам:

• грунтовка поставлена в меньшем количестве на 40кг(25%), нежели ее месячная потребность, однако наличие остатка на начало месяца по данному виду материала в объеме 60кг позволило выполнить работы по грунтовке стен в полном объеме;

• недопоставлено 150 кг (10%) краски внутренней белой, что не позволяет выполнить малярные работы в запланированном объеме;

• шпатлевка фасадная белая поставлена в объеме меньше запланированного на 400 кг (20%), что привело к невыполнению внешних работ;

• несмотря на то, что плитка керамическая поставлена в большем объеме, работы по укладке плитки не могут быть выполнены в полном объеме, так как недопоставлен клей для плитки в размере 60 кг (12%);

• недопоставлен цемент в размере 0,2тн (5%), что не дает возможность подготовить фронт работ на отдельном участке.

Следовательно, за июль 2005г. специализированное управление не могло выполнить задание в полном объеме согласно графику производства работ.

Таким образом, можно сделать вывод, что наличие оптимальной политики управления материальными запасами является необходимым условием эффективной деятельности предприятия с учетом специфики белорусской модели экономики. Для реализации данной политики необходима действенная система экономического обоснования управленческих решений по формированию и использованию материальных ресурсов.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ЗАКОНОДАТЕЛЬНО УТВЕРЖДЕННЫХ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

*Автор: Коренчук Н.А., студентка 4 курса
Научный руководитель: Юрчик В.И., ст. препод.
Брестский государственный технический университет*

Целью настоящей работы является исследование механизма налогообложения индивидуальных предпринимателей и его совершенствование на основе анализа уровня налоговой нагрузки.

Согласно Закону, предпринимательство (предпринимательская деятельность) - самостоятельная, инициативная деятельность граждан, направленная на получение при-