

Мне кажется возможным высказать следующие предложения:

- разработать программу не импортозамещения, а программу минимизации издержек существующих производств и повышения качества производимой продукции до уровня мировых стандартов;

- разрабатывать мероприятия по сокращению зависимости отечественных производителей от импортного сырья;

- трансформировать существующие производства для выпуска принципиально иных видов продукции, которые можно производить на территории Республики Беларусь с минимальными издержками, что позволит нашим производителям конкурировать на зарубежных рынках и увеличить объем экспорта;

- отказаться от доведения валовых показателей производства для предприятий; данная политика приводит к образованию складских запасов, связыванию оборотных средств предприятий и возрастанию потребности в государственной поддержке; предприятия должны производить столько продукции, сколько смогут реализовать;

- организовать инвестиционный центр, где потенциальным инвесторам предлагались бы готовые к реализации инвестиционные проекты.

#### СПИСОК ЦИТИРУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. <http://www.nbrb.by> (Сайт Национального Банка Республики Беларусь).

2. <http://www.minfin.gov.by> (Сайт Министерства финансов Республики Беларусь).

3. <http://www.belstat.gov.by> (Сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь).

УДК 657

*Радыванюк К.И.*

*Научный руководитель: доцент Оперовец Т.В.*

### СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ОЦЕНКИ КАК ЭЛЕМЕНТА МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Актуальность темы.** Современный теоретик бухгалтерского учета Я.В. Соколов писал: «Оценка – это сердце бухгалтерского учета». С переходом к рыночной экономике проблема оценки объектов учета приобретает все большее значение для всех участников рынка. Это связано с тем, что оценка дает возможность определить то, чем владеет собственник, а также соотношение между отдельными группами имущества предприятия.

Также оценка имеет важное значение при создании новых хозяйственных формирований в процессе приватизации. На ее основании физические и юридические лица могут определить целесообразность участия в приватизации того или иного предприятия, оценить собственные возможности и выбрать форму участия.

Деятельность любого предприятия связана с наличием основных и оборотных средств. Точность показателей объема, состояния и движения этих средств во многом зависит от того, насколько правильно и достоверно проведена их оценка. Иначе неправильная может не только исказить общую картину, но и вызвать:

- неточное исчисление амортизации, а отсюда себестоимости и отпускных цен продукции (работ, услуг), следовательно, доходности, рентабельности и прибыли;
- искажение сумм причитающегося налога, как с имущества, так и с прибыли;
- неправильное отражение в бухгалтерском балансе соотношения основных и оборотных средств;

• неверное исчисление ряда технико-экономических показателей, характеризующих использование основных средств: износ, коэффициенты выбытия и поступления, широко применяемые показатели эффективности: фондоотдача, фондоемкость и фондовооруженность, неверно будет исчисляться и эффективность капитальных вложений.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о важности оценки как метода бухгалтерского учета.

Целью нашего исследования является определение сущности и этапов становления и развития оценки как элемента метода бухгалтерского учета.

**Сущность оценки.** В разных источниках представлены различные трактовки оценки.

➤ оценка – это присвоение числового значения показателю или свойству объекта;  
➤ оценка – это способ выражения экономических событий в денежном измерителе;  
➤ оценка – это способ выражения хозяйственных средств в денежном измерителе;  
➤ оценка – это процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и в отчет о прибылях и убытках (МСФО);

➤ оценка – определение стоимости имущества, недвижимости, строений, основных средств, проводимое при налогообложении, страховании, приватизации, наследовании, аренде, выкупе имущественных ценностей или в целях их учета (Современный экономический словарь).

Из приведенных определений видно, что процесс оценки неизменно предполагает сочетание трех элементов:

- 1) объект или событие;
- 2) подлежащее количественной оценке свойство (качество, признак, характеристика);
- 3) шкала измерения или совокупность единиц, в которых можно выразить свойство.

**Появление денежного измерителя.**

До XIII столетия учет велся с помощью униграфической (простой) записи, основанной на идее учетного натурализма, т.е. на натуральных измерителях. Первые деньги появились в Греции в виде монет, а первые бумажные деньги – в Китае. Это явление привело к существенному скачку в развитии учета: деньги выступали сначала как самостоятельный объект учета, далее – как средство в расчетах и, наконец, в функции меры стоимости они стали измерять все учетные объекты.

С появлением денежного измерителя появились первые банки, что привело к развитию денежного обращения.

Для учета введение денежного измерителя привело к возникновению двойной бухгалтерии. Значение двойной записи для современной бухгалтерии трудно переоценить.

**Значение двойной записи.**

❖ Бухгалтеры, желая создать условия для автоматического контроля записей, ввели счет собственника; потом придали ему экономико-юридическую интерпретацию и назвали счетом «Капитал». Этот счет с результативными счетами позволил создать условия для внесения прибыли или убытка;

❖ Двойная запись упустила условия выявления прибыли;

❖ Появилась возможность для а) конструирования счетов и б) соизмерения и оценки всей совокупности ценностей, прав и обязательств, входящих в понятие «бухучет».

**Концепций стоимостного измерения в учете.** Вопросами теории оценки занимались различные теоретики бухгалтерского учета. Существуют различные трактовки относительно понятия оценки как экономической категории и методики ее осуществления.

На основании проведенного исследования нами разработаны следующие концепции стоимостного измерения в учете:

1) Фактическая себестоимость (представители этой концепции – Л. Пачоли, Р. Фишер, А.П. Рудановский, Ф. Писклей): все ценности должны получать отражение в учете по тем оценкам (ценам), по которым совершались факты хозяйственной жизни.

2) Рыночная стоимость (представители – Анжело ди Пиетро, И. Коверо, Л.И. Гуляев) Л.И. Гуляев: «Оценка должна быть не дороже той стоимости вещей, за которую они могли бы быть проданы в любое время».

3) Смешанный подход: некоторые ученые, сопоставляя последствия методики оценки по себестоимости (так называемая «историческая» оценка) и по текущей рыночной стоимости, пытались найти компромиссное решение этой проблемы. Это привело к возникновению новых подходов к оценке и отразилось в трудах представителей англо-американской школы, в частности Джона Каннинга, Монтомери и Гриира. Например, Монтомери «настаивал на принципе наименьшей оценки, т.е. если себестоимость выше продажной цены, то предмет оценивался по продажной цене, а разница считалась убытком; напротив, если себестоимость ниже продажной цены, то предмет оценивался по себестоимости, а разница трактовалась как прибыль».

4) Субъективный подход, который получил широкое распространение в немецкой экономике. Начало этому подходу положил Б. Больцано. Исследования привели к выводу о нормальной учетной цене, она была продиктована практическими обстоятельствами и желанием избежать смешанных счетов. Источником учетных цен могут быть или покупные, или продажные цены, но при всех обстоятельствах они обеспечивали стабильность экономической информации, устойчивость финансовых результатов. Выделяют три направления субъективной оценки: экспертная оценка – специалисты оценивали важность конкретного объекта для предприятия; оценка, величина которой зависит от суммы дохода, который приносит оцениваемое имущество; двухрядная оценка – для предметов, предназначенных для продажи, и отдельно для предметов, которые остаются для предприятия.

В отечественном учете был этап полного отказа от стоимостного измерителя. Это период нэпа и военного коммунизма 1918-1922 гг. Многие экономисты доказывали, что денежный измеритель потерял всякий смысл, и предлагали новые, по их мнению, более совершенные. Они разделились на три группы. Их представители указаны в таблице.

Направление	Представители	Учетный измеритель
Натуралисты	П. Амосов, А. Савич, А. Измайлов	Натуральный измеритель
Романтики	Оуэн, Прудон	Три направления: трудовое (трудочас), энергетическое (энергия – эрг) и предметное (кол-во воплощенного в предмете материала и орудий производства)
Реалисты	С.Ф. Глебов, А.П. Рудановский	Денежный измеритель

Первые – это натуралисты. Они рассматривали бухгалтерию только как материальный натуральный учет. Далее – это романтики. Эту группу объединяло стремление установить новый измеритель, что делило их на три направления: трудовое, энергетическое и предметное. И, наконец, третья группа – это реалисты. Они продолжали вести учет как могли, как умели.

К 1921 г. учет находился в запущенном состоянии:

- сроки представления отчетности не соблюдались;
- калькуляция и расчет себестоимости продукции (работ, услуг) отсутствовали;
- цены устанавливались на основе сметных представлений;

- сверка синтетического и аналитического учета не выполнялась;
- свод отдельных балансов, входящих в трест, отсутствовал.

Выпуск с конца 1922 г. банковских билетов позволил впоследствии вернуться к твердому денежному измерителю. Это привело к прекращению споров и дало возможность бухгалтерам сосредоточиться на решении общих вопросов теории бухгалтерского учета.

**Заключение.** На основании исследования можно сделать вывод, что теоретически в бухгалтерском учете возможны несколько вариантов оценки ценностей. В свою очередь, все варианты рассматриваются в трех моментах, которые представлены на слайде:

- на момент приобретения ценностей (прошлый);
- на текущий момент самой оценки (настоящее);
- в любой момент в будущем.

Все перечисленные варианты отличаются в основном первоначальным принципом оценки. Для вариантов, ориентированных на настоящий момент, преобладает оценка по текущим продажным ценам, для вариантов, ориентированных на прошлый момент, – оценка по покупным ценам и себестоимости. Но на практике каждый отдельно взятый вариант в чистом виде не применяется. Следовательно, вопрос относительно методов оценки был и остается актуальным, проблематичным и всегда в центре внимания ученых.

#### СПИСОК ЦИТИРУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. – Москва, 1996.
2. Пачогли, Л. Трактат о счетах и записях.
3. Международные стандарты финансовой отчетности (МФСО16- ОС).
4. Родина, Л.Н. Этапы развития бухгалтерского учета / Л.Н. Родина, Л.В. Пархоменко. – Тамбов, 2007.
5. Современный экономический словарь / Режим доступа – <http://slovari.yandex.ru/dict/economic/article/ses2/ses-4461.htm>

УДК 332.872.4:628.1

*Савельев В.В.*

*Научный руководитель: д.э.н., профессор Павлючук Ю.Н.*

#### УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ПРИМЕРЕ КУПВКХ «БРЕСТВОДОКАНАЛ». МАРЖИНАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ

Издержки – любые расходы, производимые предприятием в ходе своей деятельности (например, материалы, оплата труда основных рабочих, отопление, электричество, накладные расходы, социальные объекты).

Управление издержками проводится с целью максимального увеличения прибыли.

$$\text{Прибыль} = \text{Выручка} - \text{Издержки}$$

Управление издержками состоит из применения систематического подхода для определения реальных издержек, понимания причины их возникновения, принятия мер для улучшения структуры издержек предприятия на основе анализа.

Таким образом, управление издержками – это умение экономить ресурсы и максимизировать отдачу от них.

На примере КУПВКХ «Брестводоканал» рассмотрим к каким результатам может привести управление издержками.

КУПВКХ «Брестводоканал» – государственное предприятие, основных видом деятельности которого является снабжение населения и юридических лиц водой, а также отведение стоков от потребителей. Основными источниками доходов предприятия яв-