

В частности, Инструкция по применению Типового плана счетов в пояснении к счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предлагает корреспонденцию – дебет счетов 10, 11, 15, 16, 41 и кредит счета 66 (67) – для учета процентов, начисленных по кредитам и займам, полученным на приобретение товарно-материальных ценностей, до принятия указанных ценностей к бухгалтерскому учету. Однако в соответствии с Основными положениями по составу затрат проценты по кредитам и займам, полученным для приобретения товарно-материальных ценностей, включаются в себестоимость продукции, товаров (работ, услуг).

Аналогичная ситуация и с учетом процентов, начисленных организацией после принятия к бухгалтерскому учету приобретенных за счет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов товарно-материальных ценностей. Данная статья расходов согласно Инструкции должна учитываться на счете 91 «Операционные доходы и расходы». Однако если следовать Основным положениям по составу затрат, в данной ситуации должен использоваться счет 20 «Основное производство».

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО СОСТАВУ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются:

2.2.19. проценты по полученным ссудам, кредитам и займам (за исключением процентов по просроченным ссудам, кредитам и займам, а также займам, связанным с приобретением основных средств и нематериальных активов и иных внеоборотных (долгосрочных) активов)

Отражение процентов по кредитам, полученным для приобретения товарно-материальных ценностей:

Д 20 «Основное производство»

К 66 «Краткосрочные кредиты и займы»

/ 67 «Долгосрочные кредиты и займы» /

Рис. 2. Отражение в учете процентов по кредитам, полученным для приобретения товарно-материальных ценностей, согласно ОПСЗ

Приведенные нормативные документы в части учета и отнесения на затраты расходов по процентам за кредиты и займы явно подтверждают необходимость создания в Республике Беларусь просто необходим единого документа, регламентирующего бухгалтерский учет заемных средств и расходов по их обслуживанию, в котором были бы разъяснены все спорные вопросы, связанные с кредитными операциями.

Литература

1. Хатулева, О.В. Финансовый учет затрат по обслуживанию кредитов: состояние и пути совершенствования / О.В. Хатулева // Бухгалтерский учет и анализ.-2004.- №10.- с. 5-8.
2. Яковлева, А.В. Методика учета затрат, связанных с получением кредитов и займов / А.В. Яковлева // Бухгалтерский учет и анализ.- 2006.- №9.- с.21-23.
3. Яковлева, А.В. Проблемы оценки и отражения на счетах бухгалтерского учета задолженности по кредитам и займам / А.В. Яковлева // Бухгалтерский учет и анализ.- 2006.

УДК 658.5

Гулидова Т.А.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Липатова О.В.

УО «Белорусский государственный университет транспорта» г. Гомель

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ В УПРАВЛЕНИИ ЗАПАСАМИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Основное назначение запасов – это обеспечение непрерывности производственного процесса на предприятии. Своевременное комплексное обеспечение всеми необходимыми материальными ресурсами в установленные сроки и с наименьшими издержками на предприятии осуществляется посредством многофункциональной системы управления производственными запасами.

Производственная деятельность предприятия характеризуется совокупностью взаимосвязанных и взаимозависимых компонентов: необходимых для производства ресурсов (материальных, трудовых) и результатов производства. При этом затраты материальных ресурсов составляют значительную долю всех затрат на производство продукции, работ и услуг.

Управление запасами материальных ресурсов – один из функциональных видов деятельности, целью которого является доведение общей суммы ежегодных затрат на содержание запасов до минимума при условии выполнения целей предприятия и удовлетворительного обслуживания клиентов.

Управление материальными запасами подразделяется на две области – *плановое* управление, осуществляемое руководством предприятия, и *непосредственное* управление производством, осуществляемое руководителями структурных подразделений в текущем режиме. К специфическим приемам управления запасами относятся экономичный размер заказа, планирование потребности в материалах и планирование производственных ресурсов в целом.

Искусство управления запасами заключается: в оптимизации общего размера и структуры запасов ТМЦ, минимизации затрат по их обслуживанию, обеспечении эффективного контроля за их движением. Для оптимизации текущих запасов в зарубежных странах используется ряд моделей, среди которых наибольшее распространение получила *«Модель экономически обоснованного заказа» (EOQ-model)*, основанная на минимизации совокупных затрат по закупке и хранению запасов на предприятии.

Оптимальный размер заказа – это такое заказанное количество, при котором стоимость всего объема заказов и хранения запасов будет *минимальной*. То есть, модель EOQ позволяет оптимизировать пропорции между двумя группами затрат таким образом, чтобы общая сумма затрат была минимальной.

Среди систем планирования и оптимизации уровня запасов в странах с развитыми рыночными отношениями наиболее широкое применение получили *ABC-анализ, XYZ-анализ* и логистика.

Суть ABC-анализа заключается в том, что он концентрирует внимание за движением наиболее приоритетных групп товарно-материальных ценностей. Основным признаком деления запасов на группы ABC является доля в стоимости объема потребления и доля в общем количестве, а на группы XYZ – регулярность потребления. Такая классификация запасов позволяет повысить эффективность принятия решений в области закупки и складирования: определить оптимальную систему планирования ресурсов, минимизировать издержки на содержание запасов и выбрать рациональные схемы их контроля.

Важную роль в управлении запасами играет *логистика*, которая используется для оптимизации товарных потоков в пространстве и во времени. Она координирует движение товаров по всей цепочке «поставщик – предприятие – покупатель» и гарантирует, что необходимые материалы и продукты будут предоставлены своевременно, в нужном месте, в требуемом количестве и желаемого качества. В результате сокращаются затраты на складирование, значительно уменьшается продолжительность нахождения капитала в запасах, что способствует ускорению его оборачиваемости и повышению эффективности функционирования предприятия, его конкурентоспособности. Примерами логистических технологий в области управления запасами являются следующие зарубежные методики:

МРП (Materials Requirements Planning) – планирование потребности в материалах – система планирования производственных ресурсов.

«Канбан» – метод, обеспечивающий оперативное регулирование количества произведенной продукции на каждой стадии поточного производства.

«Точно вовремя» (Just-in-time, JIT) – общий организационный подход, с помощью которого, в результате учитывающего детали спроса, точного управления, значительно сокращаются запасы и длительность производственного цикла.

ОПТ – (Optimized Production Technologies) – оптимизированные производственные технологии.

С технологической точки зрения, наиболее распространены логистические системы двух видов:

– толкающие, когда предыдущее звено логистической цепи полностью определяет характер работы и свойства последующего звена;

– тянущие, когда более затратное последующее звено должно функционировать в лучших условиях, чем предыдущее.

К первому типу логистических систем относится система МРП (и ее модификация МРП II), а ко второму – система «Канбан».

Принцип функционирования **«толкающей» системы МРП** упрощенно можно представить так: *переполненный предыдущий участок «проталкивает» часть продукции на последующий участок, независимо от того, есть ли на последующем участке в этом потребность.*

В системе МРП планы производства продукции формируются в соответствии с прогнозами рыночной конъюнктуры. Наиболее важной функцией системы МРП является планирование потребности материалов. При этом производится прогнозирование уровня потребности, управление запасами, управление закупками и т.п.

Концепция MRP легла в основу MRP-систем, которые обеспечили *наличие на складе необходимых для производства материалов и запасов в любой момент времени, согласно плану.* Таким образом, благодаря этой системе осуществлялся контроль складских запасов и самой технологии производства, а также оптимальное регулирование поставок комплектующих для производства.

Однако у методологии MRP есть серьезный недостаток. При расчете потребности в материалах не учитываются загрузка и амортизация производственных мощностей, стоимость рабочей силы, потребляемой энергии и т.д. Поэтому в качестве логического развития MRP была разработана концепция Manufacturing Resource Planning (планирование производственных ресурсов), сокращенно называемая **MRP II**. В рамках MRP II можно уже планировать все производственные ресурсы предприятия: сырье, материалы, оборудование, людские ресурсы, все виды потребляемой энергии и пр. В идеале, этот метод позволяет осуществлять планирование в натуральных и стоимостных единицах измерения, и предоставляет возможность осуществлять моделирование с целью ответа на вопросы «Что будет, если...».

В соответствии с тенденциями изменения рынка и новыми потребностями в управлении предприятиями концепция MRP II развивалась, к ней постепенно добавлялись возможности по учету и управлению другими затратами предприятия. Так появилась концепция **ERP**, называемая иногда также Enterprise-wide Resource Planning (планированием ресурсов в масштабе предприятия). Целью ERP-системы является оптимизация процессов *«закупка-производство-продажа»*, сокращение их стоимости, уменьшение времени прохождения через этапы. Все это снижает издержки, качественно улучшает бизнес-процессы предприятия, и как следствие, повышает конкурентоспособность компании на рынке.

В **тянущей системе «Канбан»** принцип функционирования заключается в том, что участки последующих этапов производства «вытягивают» необходимую им продукцию с участков предыдущих этапов. Принципиальное отличие двух систем в том, что «толкающая» МРП «выталкивает» продукцию последующим участкам независимо от того, нужна ли она там. «Тянущая» же система обеспечивает поставку строго в срок всех изделий и комплектующих в соответствии с необходимостью для данного объема и характера производимой продукции.

Концепция управления производством на основе принципа **«Канбан»** применяется в течение довольно длительного времени. Разработана и впервые в мире реализована фирмой «Тойота» (Япония). Система Канбан предполагает специфический подход к выбору и оцениванию поставщиков, основанный на работе с узким кругом поставщиков, отбираемых по их способности гарантировать поставку «точно вовремя» комплектующих изделий высокого качества. При этом количество поставщиков сокращается в два и более раз, а с оставшимися поставщиками устанавливаются длительные хозяйственные связи.

Недостатком системы «Канбан» является то, что она может применяться только в определенных случаях, и не всегда ее использование является целесообразным. Одним из наиболее значимых последствий применения системы «Канбан» является тот факт, что при этом невозможно осуществлять средне- и долгосрочное планирование точных объемов потребности в материалах. Сторонники системы «Канбан» подчеркивают возможность сокращения запасов на складах, на промежуточном хранении и на складах готовой продукции путем поставки материалов непосредственно по мере необходимости использования их в производстве.

Этот общий принцип – применительно к области снабжения трактуемый как доставка материалов с немедленным запуском их в производство – полностью реализован в системе **«точно вовремя»** (Just-in-time, JIT).

В идеале компания, использующая систему JIT, ежедневно покупает ровно столько сырья и материалов, сколько ей необходимо для работы в течение одного дня. Более того, к концу дня в ее цехах не останется незавершенного производства, а вся произведенная продукция отправляется клиентам. Таким образом, на складах не остается никакой готовой продукции. *При системе JIT вы ничего нигде и ни для кого не производите, пока не получите заказ от клиента.*

Основными преимуществами системы «точно в срок» являются короткий производственный цикл, высокая оборачиваемость активов, в том числе запасов, а также отсутствие или чрезвычайно низкие издержки хранения производственных и товарных запасов. Основными недостатками системы «точно в срок» являются сложность обеспечения высокой согласованности между стадиями производства продукции и значительный риск срыва производства и реализации продукции.

Подводя итог вышесказанному, отметим, что применение подобных систем управления запасами на белорусских предприятиях желательно, однако в настоящее время не представляется возможным вследствие существующей экономической ситуации в стране, отсутствия гарантий бесперебойного снабжения, а также несоответствия требованиям исследуемых систем, из чего вытекает нестабильность инфляционных тенденций, рост взаимных неплатежей предприятий и организаций и т. п. Однако изучение опыта зарубежных компаний дает возможность белорусским предприятиям разрабатывать собственные системы управления поставками и запасами, которые бы учитывали особенности производства, текущую потребность в ресурсах, необходимых для изготовления продукции.

Литература

1. Баркалов С.А., Бурков В.Н., Курочка П.Н., Образцов Н.Н. / Задачи управления материально-техническим снабжением в рыночной экономике. М.: ИПУ РАН, 2000. – 58 с.
2. Загиров Р.Р. Методика анализа показателей процесса материально-технического снабжения / Нефтегазовое дело.- 2006.
3. Соловьев Р.А. Исследование зарубежного опыта управления запасами.// Вопросы экономических наук.- №6.- 2007.- с. 123 – 124.

УДК 657

Головешкина А. С.

**Научный руководитель: старший преподаватель Сидорова Л. Г.
УО «Белорусский государственный университет транспорта» г. Гомель**

ВЫБОР МОДЕЛИ УЧЕТНЫХ ЗАПИСЕЙ ПО ОТРАЖЕНИЮ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Выручка от реализации продукции, работ и услуг является основным финансовым показателем. От величины выручки зависит: возмещение затрат, формирования прибыли, своевременность и полнота уплаты налоговых платежей, погашение банковских кредитов, что в конечном счете сказывается на финансовом результате деятельности предприятия. Поэтому выбор варианта отражения выручки от реализации продукции (работ, услуг) в учете очень важен.

Profit yield from realization of products, works and services is a basic financial index. On the size of profit yield depends: compensation of expenses, formings arrived, timeliness and plenitude of payment of tax payments, repayment of bank credits, that in final analysis tells on the financial result of activity of enterprise. Therefore the choice of variant of reflection of profit yield from realization of products (works, services) in an account is very important.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг является основным источником возмещения средств на производство и реализацию продукции, образование доходов и формирования финансовых ресурсов. От величины выручки зависит не только внутрипроизводственное возмещение затрат и формирование прибыли, а и своевременность и полнота налоговых платежей, погашение банковских кредитов, что в конечном счете сказывается на финансовом результате деятельности предприятия.

В практике учета существует два варианта отражения выручки от реализации товаров (работ, услуг):

- 1) по мере отгрузки готовой продукции;
- 2) по мере оплаты.