

Данная методика была апробирована на практике на основе учетных данных ОАО «Витебские ковры» за 2006-2007 гг. На первом этапе анализа были введены исходные данные, взятые из «Отчета о затратах на производство продукции (работ, услуг) формы № 5-з» и «Обсчетов фактической себестоимости» за 2006 г. и 2007 г. По итогам анализа экономических элементов было выявлено увеличение удельного веса амортизации основных средств и нематериальных активов в общей сумме затрат.

На втором этапе программа пошла по ветви, прописанной для данного направления анализа рисунке 1, а именно произвела анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов для определения их влияния на общее изменение затрат по амортизации. Для этого появился запрос о вводе дополнительных данных для дальнейшего анализа, полученных из ведомостей № 12 и № 15. Результаты данного анализа показали, что доля затрат на амортизацию основных средств общепроизводственного назначения увеличились и в абсолютном выражении, и в относительном. А вот анализ общехозяйственных расходов показал обратную картину – затраты на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения снизились и в абсолютном выражении, и в относительном.

Следующим этапом анализа является анализ динамики суммы амортизации по местам возникновения. Общая сумма амортизации на предприятии складывается из четырех составляющих: амортизации основных средств общепроизводственного, общехозяйственного назначения, вспомогательных цехов и фабрики нетканых материалов. Поэтому методика данного направления анализа предполагает и анализ динамики суммы амортизации, который позволяет выявить, за счет ввода основных средств в каких структурных подразделениях произошло увеличение общей суммы амортизации.

Результаты данного анализа показали, что общая сумма и доля амортизации в себестоимости продукции увеличилась за счет ввода основных средств общепроизводственного назначения и на фабрике нетканых материалов.

Таким образом, предлагаемая методика анализа, описанная с помощью функций электронных таблиц Microsoft Excel и системы программирования с использованием Макросов, позволяет не только выявлять абсолютные и относительные изменения в структуре затрат, но и проследивать первоначальные причины этих изменений и выявлять факторы снижения себестоимости продукции.

При этом автоматизация реализации данной программы анализа позволяет избежать возникновения проблемы, связанной с высокой трудоемкостью аналитической работы, с большим количеством сложных вычислений, требующих значительных затрат времени и труда.

Литература

1. Методические рекомендации по планированию, учёту и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности: 28 октября 2005 // Государственный концерн «Беллегпром». – 2005.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. Пособие/ Г. В. Савицкая.- Мн.: Новое знание, 2001. – 704с
3. Ермолович, Л. Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: уч. Пособие/ Л. Л. Ермолович, О. П. Моисеева, Л. Г. Сивчик, И. В. Щитникова; под ред. Л. Л. Ермолович.- Мн.:Соврем. шк., 2006.- 736 с.

УДК 330.142

Балыка В.В.

Научный руководитель: старший преподаватель Дулебо Е.Ю.

УО «Витебский государственный технологический университет»

ОБОСНОВАНИЕ ВЛИЯНИЯ ПЕРЕОЦЕНКИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ НА ВЕЛИЧИНУ ДЕНЕЖНОГО ПОТОКА

Обоснована необходимость отнесения сумм дооценки амортизации на себестоимость продукции и на величину денежных потоков организации.

The necessity to append overestimated amounts of depreciation to cost price and cash flow level has been substantiated.

В связи со сложившейся экономической ситуацией в Республике, сопровождающейся высоким уровнем инфляции, проводится ежегодная переоценка объектов основных средств и нематериальных активов. Целью переоценки является корректировка учетной стоимости объектов.

В большинстве случаев происходит дооценка объектов и на большинстве предприятий применяется индексный метод переоценки, как самый простой и дешевый.

В соответствии с Инструкцией «О порядке переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования», при переоценке каждого объекта основных средств изменяются: первоначальная стоимость (при переоценке называемая восстановительной стоимостью), остаточная стоимость, сумма накопленной амортизации, числящиеся в бухгалтерском учете и отчетности, амортизируемая стоимость. [1]

Например, организацией было приобретено некое оборудование. Первоначальная стоимость 10000 у.е., срок эксплуатации 5 лет, метод начисления амортизации – линейный, годовая норма амортизации 20%. Таким образом, в результате начисления амортизации через 5 лет должна полностью возместиться стоимость данного объекта (строки 1-3 таблицы 1). Предположим, что ежегодно производилась дооценка стоимости объекта на 5% (строки 4-6 таблицы 1). По данным учета объект в конце срока эксплуатации будет полностью самортизирован вне зависимости от того, переоценивался он или нет.

Но фактически перенесенная стоимость объекта на продукцию будет меньше учетной, если объект подвергался дооценке (строки 6,7 таблицы 1). Согласно Инструкции «О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» амортизация представляет собой процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов или части стоимости основных средств на стоимость вырабатываемых с их использованием в процессе предпринимательской деятельности продукции, работ, услуг. [2] Таким образом, при получении выручки от реализации продукции, работ, услуг организация в составе денежных потоков получает и отнесенные на эту продукцию амортизационные отчисления. Но «de jure» производя дооценку и увеличивая сумму накопленной амортизации, организация «de facto» не увеличивает те денежные средства, которые представляли собой амортизационные отчисления в составе выручки от реализации.

Как результат, к концу срока эксплуатации объекта сумма учтенных накопленных амортизационных отчислений будет завышена. В нашем примере сумма завышения составит 1104,8 у.е.

Таблица 1. Сравнение сумм амортизационных отчислений при стандартной эксплуатации и при эксплуатации с проведением дооценки

Показатель	Номер строки	Года эксплуатации					Итого
		1	2	3	4	5	
Первоначальная стоимость	1	10000	10000	10000	10000	10000	
Сумма накопленной амортизации	2	2000	4000	6000	8000	10000	
Годовые амортизационные отчисления	3	2000	2000	2000	2000	2000	10000
Восстановительная стоимость	4	10000	10500	11025	11576,25	12155,06	
Сумма накопленной амортизации (с учетом переоценки амортизации)	5	2000	4200	6615	9261	12155,06	
Годовые амортизационные отчисления (с учетом переоценки накопленной амортизации)	6	2000	2200	2415	2646	2894,06	12155,06
Фактически начисленные амортизационные отчисления, учтенные в себестоимости продукции за год	7	2000	2100	2205	2315,25	2431,01	11051,26
Сумма дооценки амортизации	8	100	210	330,75	463,05	0	1104,8

Источник: собственная разработка

Основной целью начисления амортизации является восполнение потерь стоимости объектов в результате износа и в конечном итоге – приобретение нового объекта с аналогичными свойствами. Для этого по дебету забалансового счета 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» отражаются суммы амортизационных отчислений по основным средствам с учетом индексации, включенных в себестоимость реализованных продукции, работ, услуг, в расходы на реализацию товаров, а по кредиту счета 010 отражается использование средств амортизационного фонда. Использование данных средств должно быть обеспечено денежными средствами, но т.к. в результате дооценки имеем завышенную сумму на 010 счете, не подкрепленную денежными потоками, при использовании сумм амортизационного фонда организация понесет убыток в размере суммы, на которую была дооценена амортизация.

В настоящее время согласно Инструкции увеличение суммы накопленной амортизации при переоценке объектов основных средств отражается по дебету счета бухгалтерского учета 83 «Добавочный фонд» в корреспонденции с кредитом счета бухгалтерского учета 02 «Амортизация основных средств». [1]

На основании вышеизложенного предлагаем следующее: отнесение сумм дооценки амортизации на счет 97 проводкой дебет 97 кредит 02, с последующим включением этих сумм в состав себестоимости продукции (работ, услуг) в качестве элемента затрат «амортизационные отчисления» следующей проводкой: дебет счетов учета затрат кредит счета 97.

В результате организация приведет в соответствие данные учета и реальный объем денежных потоков, что выразится в дополнительно привлеченных суммах денежных средств.

Литература

1. Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования: утв. постановлением М-ва Финансов, М-ва Статистики и Анализа, М-ва Архитектуры и Строительства Респ. Беларусь от 20 ноября 2006г № 199/139/185/34
2. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: утв. постановлением М-ва Экономики, М-ва Статистики и Анализа, М-ва Архитектуры и Строительства Респ. Беларусь от 23 ноября 2001г № 187/110/96/18: в ред. постановления М-ва Экономики, М-ва Статистики и Анализа и М-ва Архитектуры и Строительства Респ. Беларусь от 30 марта 2004 г. № 87/55/33/5
3. Суспицына, Г. Г. Пути унификации учета переоценки основных средств / Г. Г. Суспицына // Вестник Северо-Кавказского государственного технического университета. – 2008. – № 4 (17), ISSN 1997-9541© Северо-Кавказский государственный технический университет, www.ncstu.ru

УДК 657

Дударева Е.А.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Остапюк Н.А.

Житомирский государственный технологический университет

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В КОНТЕКСТЕ ИНФЛЯЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ: АКТУАЛИЗАЦИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Резюме. В работе раскрыты основные проблемы бухгалтерского учета в условиях инфляции, ее непосредственное влияние на элементы метода бухгалтерского учета, на процессы хозяйственной деятельности предприятия

Summary. Basic problems of accounting under inflation as well as its direct impact on elements of accounting method and the processes of business entities performance have been elucidated in the paper

Одним из главных источников информации для управления в экономической сфере является бухгалтерский учет. В п. 1 ст. 3 Закона Украины “О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине” [1] отмечается, что главной целью бухгалтерского учета является предоставление всем пользователям для принятия решений полной, правдивой и независимой информации о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия. В процессе ведения бухгалтерского учета формируется финансовая отчетность предприятия, которая и является опорной точкой всех заинтересованных пользователей информации при принятии решений.

Но всегда ли можно доверять показателям финансовой отчетности?

Оказывается, что не всегда информация, которую нам предоставляет бухгалтерский учет, является достоверной. Она практически всегда подвержена негативному влиянию такого экономического явления, как инфляция.

Экономики развитых стран менее подвержены инфляции, однако в развивающихся странах и странах с переходной экономикой могут наблюдаться существенные темпы инфляции. Следующие цифры за последние пять лет свидетельствуют, что экономика Украины в значительной степени является инфляционной (табл. 1), что не может не сказываться на хозяйственной деятельности предприятий.