

импорте товаров (работ, услуг): по стране назначения товаров и по стране их происхождения.

Следующие существенные изменения были введены в 2004 г.: налоговая ставка снижена с 20 до 18 %; изменен порядок отражения в бухгалтерском учете НДС. Целью всех этих изменений было приведение бухгалтерского и налогового учета к международным стандартам.

Первоначальный метод, принятый в 1991 г., отличался простотой расчета, но имел ряд существенных недоработок: двойное налогообложение, сумму НДС за месяц можно было определить лишь, обобщив всю выручку и материальные затраты за отчетный период. Внесенные в последующем изменения и дополнения позволили устранить данные проблемы. Но новая система расчета НДС также имеет свои недостатки. И главными из них являются сложность и трудоемкость расчетов.

На сегодняшний день основной задачей является устранение вышеуказанных недостатков и внедрение положительного опыта. Для решения поставленной задачи необходимо всесторонне изучить накопленный опыт расчетов и взимания НДС в Республике Беларусь.

**В.В. Стибло**  
БГЭУ(Минск)

## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА МЕТОДОВ СПИСАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

Запасы на предприятии представляют собой предметы производства, входящие в материальный поток на различных стадиях технологического процесса. Они имеют место на каждом предприятии. В связи с этим для обеспечения бесперебойной и эффективной работы предприятия необходима разумная организация учета производственных запасов.

Одним из составляющих элементов рациональной системы управления запасами является определение оптимального метода списания стоимости материалов на затраты производства. В п. 2.6.12 Основных положений по составу затрат рекомендованы для применения в республике следующие методы оценки: по средневзвешенным ценам; учетным ценам с учетом отклонений от фактической себестоимости; ценам последнего приобретения; ценам первого приобретения.

В мировой практике существует еще ряд способов оценки, в основе которых заложены различные принципы списания материалов на производство, что в свою очередь влияет и на финансовые результаты деятельности организации: метод стандартной стоимости; метод ранговой стоимости; ХИФО; ЛОФО и т.д. Все предложенные методики оценки исходят из того, что оценка базируется на всех затратах, понесенных ранее.

Организация, осуществляя выбор метода оценки при списании материалов, может производить специальные расчеты. Эти расчеты помогают выбрать и закрепить оптимальную цену, для текущего отражения

движения материальных ценностей, которая не должна быть выше их рыночной стоимости.

Полная свобода выбора методов оценки запасов возможна только в рамках управленческого учета. Налоговый и официальный бухгалтерский учет не приемлет данной свободы. Главная причина — фискальные цели. Так как выбор метода предопределяет величину налога на прибыль, при капитализации товарных запасов увеличивается налог на прибыль. При снижении капитализации уменьшается налоговая база налога на прибыль. Оценка по фактическим издержкам, определяемым по прошлым затратам в условиях рынка может не соответствовать реальной сегодняшней стоимости не только остатков, но и израсходованных материалов. Особенно это может проявляться в условиях инфляции. Но не менее важно, когда происходит снижение стоимости запасов из-за их старения.

Также в процессе исследования на основе условного примера было выявлено, какое влияние оказывают различные методы списания производственных запасов на общий финансовый результат. Результаты исследования представлены диаграммой (см.):



Методы списания: 1 — средней скользящей стоимости; 2 — средней за период стоимости; 3 — ЛИФО; 4 — ФИФО; 5 — по учетной стоимости; 6 — стандартной стоимости; 7 — ранговой стоимости; 8 — инвентаризационной стоимости; 9 — арифметической стоимости; 10 — ХИФО; 11 — ЛОФО.

Следовательно, наиболее эффективными с точки зрения достижения наиболее высокого уровня рентабельности являются методы: средней за период стоимости, ученой стоимости, арифметической стоимости и метод ЛОФО.

Если учитывать, что все указанные выше методы возможно использовать лишь для целей управленческого учета, то наиболее предпочтительными из них с точки зрения способности обработки информации о колебании закупочных цен, степени капитализации, трудоемкости исправления учетных ошибок будут методы стандартной, ранговой и арифметической стоимости.