

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИК ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Производственные запасы являются главной составляющей оборотных активов. В МСФО 2 «Запасы» приведен их состав. Они включают активы, предназначенные для продажи; находящиеся в процессе производства для такой продажи; в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе.

Для научно обоснованной организации бухгалтерского учета оборотных активов необходимо решить в первую очередь следующие вопросы: научное обоснование состава оборотных активов; их оценка; выработка принципов их группировки и отражения в финансовой отчетности.

Структура производственных запасов, представленная в бухгалтерском балансе, отличается от принятой в международной практике. По статье «Запасы и затраты» в балансе организаций Республики Беларусь отражается информация об остатках производственных запасов, приобретенных и произведенных за отчетный период, незавершенных производством полуфабрикатов, суммах издержек обращения, приходящихся на остатки нерезализованных товаров. Кроме того, в состав запасов включаются расходы на реализацию, товары отгруженные и др.

Включение в состав стоимости отгруженных товаров и расходов будущих периодов приводит к завышению их величины, что приводит к нереальным показателям при расчете эффективности использования и ликвидности запасов.

Оценка производственных запасов производится в соответствии с Инструкцией о порядке бухгалтерского учета материалов, утвержденной Министерством финансов Республики Беларусь от 17.07.2007 г., № 114. Однако Инструкция содержит и отдельные недостатки. Например, она предусматривает предоставляемые поставщиками скидки вычитать из общей стоимости приобретаемых материалов, что при многочисленных наименованиях поступающих материалов и большом количестве поставщиков не дает возможности определить реальную стоимость поступивших сырья и материалов.

Поэтому предлагаем поступившие со стороны материальные ценности оценивать по цене приобретения, а скидки, предоставляемые поставщиками, отражать вначале по счету 98 «Доходы будущих периодов» и по мере их использования списывать скидки в кредит счета 92 «Внерезализационные доходы и расходы».

Требует уточнения и действующий порядок списания курсовых разниц по активам, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Предлагается курсовые разницы по таким активам сразу же списывать на увеличение (уменьшение) их стоимости с кредитом счетов по

учету расчетов, если расчеты с поставщиками не произведены, или счетов по учету доходов (расходов) будущих периодов. После списания запасов в производство, доходы (расходы) будущих периодов предлагается закрывать на счет 92 «Внереализационные доходы и расходы».

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» оценка запасов должна производиться по наименьшей из двух величин — себестоимости и чистой стоимости продаж. Исходя из этого необходимо учитывать данное требование международного стандарта при разработке и уточнении инструктивных материалов Республики Беларусь.

Внедрение в практику учета этих и других предложений по совершенствованию оценки производственных запасов позволит получить реальную их стоимость, что будет способствовать расчету реальных показателей, определяющих финансовое состояние организации.

*В.В. Мякинская, ст. преподаватель
БРУ (Могилев)*

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В АУДИТЕ

В условиях возрастающей конкурентоспособности на рынке аудиторских услуг повышается актуальность вопросов улучшения их качества при оптимизации затратах труда на организацию и проведение проверки. Важнейшей целью аудита наряду с подтверждением достоверности отчетности с точки зрения бухгалтерского учета становится оценка отчетности с позиции ее экономического содержания, что требует качественно нового подхода к методике аудита, главным образом за счет совершенствования аналитических процедур. Аналитические процедуры позволяют снизить трудоемкость аудита, выявляя на этапе планирования те аспекты деятельности организации, которые представляют собой зоны повышенного риска и поэтому заслуживают более тщательно рассмотрения.

Повышение качества и эффективности аудита невозможно без применения аналитических процедур, которые не только снижают трудоемкость работ, но и существенно повышают интеллектуальную составляющую аудиторской деятельности на основе более глубокого понимания финансово-хозяйственной деятельности проверяемой организации, ее особенностей и присущих только ей закономерностей. В соответствии с Национальными стандартами аудита «аналитическая процедура представляет собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей аудируемых лиц с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение их причин». Официальная трактовка аналитических процедур сводит их в основном к оценке достоверности отчетности, а перечень видов аналитических процедур ограничен лишь методами сравнения (сопоставления) отдельных показателей и информа-