

ходов может привести к многократному приросту ЧВП и, наоборот, небольшое сокращение расходов может создать условия к значительному уменьшению ЧВП. Таким образом, изменение и обеспечение равновесия и устойчивости макроэкономических соотношений можно регулировать мультипликатором, в основе которого лежат изменения в инвестициях в основной капитал.

*И.Н. Тарловская, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Для обеспечения непрерывности процесса производства строительные организации должны располагать материальными ресурсами: сырьем, топливом, запасными частями. Одним из важнейших этапов правильной организации бухгалтерского учета материальных ценностей является их оценка.

В международной практике оценка производственных запасов производится:

- по методу средней фактической себестоимости;
- по покупным ценам;
- методу ФИФО.

Каждый из этих способов имеет свои преимущества и недостатки в организации бухгалтерского учета.

С внедрением в учетную практику принципов международных стандартов в Российской Федерации при отпуске материальных ценностей в производство их оценка производится одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- средней себестоимости;
- методу ЛИФО;
- методу ФИФО.

Оценка производственных запасов методами ФИФО и ЛИФО требует ведения суммового учета по каждой партии материалов, с отслеживанием времени прихода и списания в расход. Это возможно лишь при компьютеризированной обработке информации. Кроме того, оценка материалов этими методами предполагает формирование искаженной себестоимости строительно-монтажных работ, что отрицательно сказывается на конечных финансовых результатах.

Вместе с тем постановлением Министерства финансов Республики Беларусь была утверждена Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов № 114 от 17 июля 2007 г., в соответствии с которой при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы или покупным ценам;
- средней себестоимости;
- способу ЛИФО.

Следует отметить, что вышеперечисленные способы оценки практически полностью совпадают с вариантами оценки материалов в Российской Федерации. Вместе с тем отечественные разработчики не учли тот факт, что применение метода ЛИФО полностью противоречит МСФО, так как новая редакция МСБУ-2 запрещает применение метода ЛИФО при подготовке финансовой отчетности с 2005 г.

Кроме того, оценка материальных запасов по методу ЛИФО будет способствовать необоснованному, искусственному повышению себестоимости строительно-монтажных работ, что приведет к росту цен на строительную продукцию.

Поэтому целесообразно исключить применение метода ЛИФО при отпуске материалов в строительное производство. Следует отметить, что большинство крупных предприятий строительной отрасли при формировании фактической себестоимости применяют учетные цены, в качестве которых выступают покупные цены.

Таким образом, оценка материалов на предприятиях строительной отрасли должна производиться одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы или покупным ценам;
- средней себестоимости;
- учетным ценам, с расчетом отклонений в стоимости материальных ценностей.

Методика бухгалтерского учета позволяет применять различные способы оценки материальных ценностей, и выбранный метод отражается в приказе по учетной политике предприятия.

*И.К. Татур, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## К ВОПРОСУ О НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

В последнее время в бухгалтерской терминологии появились такие понятия, как «финансовый учет», «управленческий учет», «налоговый учет».

Бухгалтерский (финансовый) учет отражает состояние активов, обязательств, капитала и финансового результата деятельности организации в едином денежном выражении на основе двойной записи с целью составления форм отчетности различных видов и установленных форм.

Бухгалтерский (управленческий) учет использует все доступные способы получения информации (счетчики, датчики, факс, телефон и пр.) в разных измерителях, а также данные аналитического учета по различным хозяйственным процессам и операциям, выявляет отклонения от норм и смет, проводит анализ этих отклонений с целью принятия оперативных управленческих решений, создает предпосылки для корректировки бизнес-планов.

Бухгалтерский (налоговый) учет предполагает группировку учетной информации на счетах бухгалтерского учета по объектам налогообложения:

- стоимость имущества — налог на недвижимость;
- поступившие и оплаченные материальные ценности — налог на добавленную стоимость;
- выручка — НДС, акцизы, сельскохозяйственный налог;
- прибыль — налог на прибыль, доходы, местные налоги и сборы;
- фонд оплаты труда — подоходный налог и др.

На первый план государственного регулирования выступили принцип и порядок осуществления бухгалтерского учета и системы налогообложения.

Налоговое законодательство нашей страны претерпевает значительные колебания. Сегодня еще до конца не ясно, в какой степени на систему бухгалтерского учета будет воздействовать развивающаяся система налогообложения. В то же время стал

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>