

В данной связи необходимо решить вопрос о едином подходе к определению и оценке остатков незавершенного производства.

Согласно Методическим рекомендациям по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь, утвержденным приказом Министерства промышленности от 01.04.2004 г. № 250, «чаще всего при единичном и мелкосерийном выпуске продукции, незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости по всем статьям калькуляции, за исключением статей, затраты по которым в состав НЗП не включаются, а относятся полностью на товарный выпуск... НЗП в массовом и серийном производстве может оцениваться по производственной себестоимости (плановой или нормативной) или по прямым статьям расходов, или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов».

Согласно проведенному исследованию, учетная политика предприятий автомобилестроения, сельскохозяйственного машиностроения не предусматривает порядок оценки остатков незавершенного производства. В данной ситуации представляется целесообразным законодательно закрепить единый подход к оценке НЗП по прямым материальным и трудовым затратам.

Применение единого подхода к оценке и отражению в бухгалтерском учете и отчетности остатков незавершенного производства будет содействовать более точному исчислению фактической себестоимости готовой продукции и финансового результата деятельности организаций, обеспечит внутриотраслевую сопоставимость данных бухгалтерской отчетности по всем организациям промышленности.

А.А. Проволович
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ КАТЕГОРИЙ «РАСХОДЫ», «ЗАТРАТЫ», «ИЗДЕРЖКИ» В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Экономическая наука приходит к необходимости формирования качественной системы учета затрат. Управленческой деятельности необходим такой учет затрат, который способен формировать и передавать информацию о хозяйственных процессах, необходимую для эффективного управления затратами предприятия. Управлять затратами – значит управлять предприятием с целью повышения эффективности производственной деятельности, извлекая максимум возможностей из имеющихся ресурсов. Эти проблемы решает управленческий учет. Порядок ведения и организации управленческого учета с целью совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости в отечественной экономической литературе и практике на предприятиях, по нашему мнению, разработан не достаточно.

Для разработки теоретических, методических и практических рекомендаций по совершенствованию учета затрат и калькулированию себестоимости

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by

продукции, необходимо, во-первых, теоретически обосновать экономическое содержание категорий «затраты», «издержки», «расходы».

Хотелось бы начать с того, что в экономической теории и практике из-за несовершенства действующей системы нормативных актов отсутствует единый понятийный терминологический аппарат. В разных источниках и документах в один и тот же термин вкладывается разный смысл. Для того чтобы не было разночтений, необходимо унифицировать применяемую терминологию и определить с понятиями «расходы», «затраты», «издержки».

Сопоставительная характеристика основных определений исследуемых терминов, применяемых в некоторых нормативных правовых актах и экономической литературе Российской Федерации и Республики Беларусь, приведена в таблице.

Термины	Российская Федерация	Республика Беларусь
Расходы	<ol style="list-style-type: none"> 1) затраты, которые включаются в себестоимость 2) часть затрат, понесенных предприятием в связи с получением дохода 3) затраты, которые не входят в себестоимость 4) убытки и затраты, возникающие в ходе основной деятельности предприятия 5) форма оттока или уменьшения актива 	<ol style="list-style-type: none"> 1) уменьшение активов или увеличение обязательств, ведущие к уменьшению капитала 2) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению собственных источников организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)*
Затраты	<ol style="list-style-type: none"> 1) денежная оплата приобретенных товаров (работ, услуг), которая со временем либо вычитается при формировании финансового результата, либо возмещается из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия 2) выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени 	<ol style="list-style-type: none"> 1) стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг
Издержки	<ol style="list-style-type: none"> 1) более широкое понятие, чем затраты, так как оно включает в себя потери и расходы на социальные нужды; 2) стоимостная оценка затрат на сырье, материалы, энергию, трудовые ресурсы, работы и услуги, израсходованные в процессе производства; 3) совокупные затраты живого и прошлого труда, овеществленные в предметах и средствах труда на производство 	<ol style="list-style-type: none"> 1) равны стоимости ресурсов, использованных для производства, реализованных в течение этого периода товаров, (работ, услуг)

* Выделенные определения трактуются одинаково в актах Российской Федерации и Республики Беларусь

Рассмотрев исследуемую терминологию в Федеральном Законе от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.), в Законе Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-ХІІ «О бухгалтерском учете и отчетности» (с изм. и доп.), в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденном приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н (с изм. и доп.), в Инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 26.12.2003 № 182, и в других нормативных правовых актах и экономической литературе, наиболее оптимальными, на наш взгляд, являются следующие определения:

- *расходы* – это уменьшение активов или увеличение обязательств, ведущие к уменьшению капитала;

- *затраты* – это стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг;

- *издержки* – это более широкое понятие, чем затраты, так как оно включает в себя и потери, и расходы на социальные нужды.

Практическая значимость исследований заключается в том, что применение унифицированной терминологии позволит обеспечить внутренних пользователей достоверной информацией, необходимой для принятия управленческих решений и для более эффективного управления затратами. Управление издержками должно обеспечить реальное сокращение затрат путем сокращения деятельности, не создающей добавленную стоимость, и совершенствование деятельности, ее создающей, т. е. повышающей ценность изделия.

Основные положения исследования могут быть использованы как для практического внедрения на предприятиях промышленности, так и в учебном процессе при проведении занятий.

***Т.В. Прохорова, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)***

РАЗВИТИЕ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ УЧЕТНЫХ ПРОЦЕССОВ

Сложность бухгалтерского учета как многоэлементной информационной системы приводит к осознанию необходимости упрощения учетной документации, документопотоков и уменьшения объемов выполняемых расчетов. Большая роль при этом отводится внедрению автоматизированных информационных систем бухгалтерского учета. Внедрение бухгалтерских программных продуктов при невысокой квалификации или моральной неготовности пользователей не дает ожидаемого эффекта.

На сегодняшний день бухгалтерский учет находится на стадии поэтапного реформирования, в связи с чем, уровень законотворческой деятельности в финансовой сфере чрезвычайно высок.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by