

Благодаря анализу логистических издержек руководство предприятия может стратегически планировать распределение продукции, что позволит избежать нежелательных затрат на производство и максимально получать прибыль от производства.

При проведении анализа логистических издержек необходимо использовать следующие методы:

- стратегический (бенчмаркинг) — сравнение положения предприятия с точки зрения затрат на обслуживание потребителей с аналогичным положением его ближайших конкурентов;
- стоимостной — нормативный метод, основанный на изучении элементов издержек и направленный на снижение издержек и соответственно повышение потребительской ценности продукции;
- функционально-стоимостной — основан на тщательном изучении этапов процесса выполнения заказов потребителей и выяснении возможности их стандартизации для перехода к более дешевым технологиям.

Таким образом, для повышения конкурентоспособности и увеличения дохода предприятий необходимо вести учет и анализ логистических издержек, необходимо применение современных методов управления затратами на предприятии.

Литература

Trade Logistics in the Global Economy [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www-wds.worldbank.org/external/default/WDSContentServer/WDSP/IB/2014/09/08/000470435_20140908131444/Rendered/PDF/904190WP0LPI0R00Box385316B00PUBLIC0.pdf. — Дата доступа: 06.03.2016.

Третье ежегодное исследование современной логистической инфраструктуры в Беларуси [Электронный ресурс] // Сайт Техновиза. — Режим доступа: <http://www.tehnoviza.by/articles/iii-ezhegodnoe-issledovanie-logisticheskoy-infrastruktury>. — Дата доступа: 08.03.2016.

Д.П. Федосеенко

БГЭУ (Минск)

Научный руководитель — кандидат экономических наук В.О. Зарецкий

ТЛЕТВОРНОСТЬ НАЛИЧИЯ В БЕЛОРУССКОЙ УЧЕТНОЙ ПРАКТИКЕ ПРОЦЕДУРЫ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Актуальность темы заключается в том, что с 1 января 2013 г. в Беларуси вступило в действие постановление Министерства финансов от 30.04.2012 № 26 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств» (далее — Инструкция № 26). В настоящее время происходит постепенное сближение национального бухучета с

МСФО, и принятие Инструкции № 26 является одним из шагов такого сближения.

Наличие в МСФО стандарта IAS 36 «Обесценение активов» обусловлено необходимостью соблюдения принципа осмотрительности, который предусмотрен и в Республике Беларусь. Согласно п. 8 ст. 3 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» принцип осмотрительности предполагает, что активы в отчетности должны показываться по стоимости, не превышающей суммы денежных потоков, которые ожидаются от их использования в будущем, а обязательства и убытки отражаются в максимальной оценке.

Согласно Инструкции № 26 сумма обесценения основного средства равна сумме превышения остаточной стоимости основного средства над его возмещаемой стоимостью.

При наличии признаков обесценения основного средства определяется его возмещаемая стоимость на конец отчетного периода как наибольшая из текущей рыночной стоимости основного средства за вычетом предполагаемых расходов, непосредственно связанных с его реализацией, и ценности использования основного средства. Если возмещаемая стоимость основного средства оказывается ниже его остаточной стоимости, сумма обесценения отражается в бухгалтерском учете и составляется следующая бухгалтерская запись:

Д-т 91/4 К-т 02/отдельный субсчет — на сумму обесценения основного средства.

В Республике Беларусь отсутствуют методические разработки по применению МСФО 36 «Обесценение активов». Публикуемые интерпретации касаются лишь отдельных моментов в практическом использовании процедуры обесценения и не содержат конкретных примеров приложения рекомендаций стандартов к ситуациям, возникающим в реальной деятельности организаций.

Согласно МСФО переоценка, амортизация и обесценение представляют собой три самостоятельных элемента данной концепции учета, каждому из которых соответствует свой вариант учетного отражения. Однако следует заметить, что обесценение основных средств отражается на счете 02 «Амортизация основных средств», правда, с использованием отдельного субсчета, хотя данный счет используется для отражения сумм накопленной амортизации по основным средствам.

В белорусской учетной практике возможно применение и амортизации, и обесценения. Как известно, амортизация является инструментом распределения и признания расходов по периодам в динамической балансовой теории, процедура обесценения же является примером статической балансовой теории. Смещение балансовых теорий на практике имеет негативные последствия для пользователей при ознакомлении с результатами финансового положения предприятия.

Также в белорусской учетной практике существует переоценка основных средств. Результаты переоценки (в части уценки) и обес-

ценения в отечественной практике относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Обе процедуры, и обесценение, и уценка, хотя и имеют различные методики, но приводят к идентичным результатам в балансе.

В итоге, наличие в отечественной практике процедуры обесценения основных средств обусловлено следующими проблемами:

- отсутствие методических разработок по процедуре расчета сумм обесценения основных средств;
- нарушение основ теории бухгалтерского учета в части отображения на одном синтетическом счете информации об экономически однородном объекте;
- формирование информации о стоимости основного средства в балансе на основе эклектичности балансовых теорий;
- получение идентичных результатов по остаточной стоимости основного средства в балансе по результатам двух различных процедур (обесценения и переоценки — в части уценки).

Таким образом, белорусская учетная практика последовательно перенимает методологию МСФО в части предоставления пользователям информации об основных средствах. Данная модель имеет свои достоинства, но наряду с этим, как мы постарались показать, ей присущи и определенные недостатки.

А.Г. Худик

БГЭУ (Минск)

Научный руководитель — кандидат экономических наук Н.Ф. Горбач

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Расчеты — неотъемлемая часть деятельности любой организации. Особая роль отводится управлению дебиторской и кредиторской задолженностью, что входит в обязанности аппарата бухгалтерии и финансовой службы.

Основной целью изучения дебиторской задолженности является определение реальной стоимости дебиторской задолженности в условиях меняющейся покупательной способности денежных средств.

В Республике Беларусь дебиторская задолженность должна быть классифицирована в зависимости от сроков погашения на краткосрочную и долгосрочную. Данная норма не противоречит МСФО, в частности IAS 1 «Представление финансовой отчетности» [1].

Однако в Республике Беларусь в настоящее время отсутствует деление задолженности на торговую и прочую дебиторскую задолженность. Следует также отметить, что в Республике Беларусь отсутствует такой нормативный документ, как Торговый кодекс, в отличие от стран Европы.