

расчетных предприятиях и организациях, так и бюджетных учреждениях.

Комплекс бухгалтерских программ «Анжелика+» предназначен для автоматизации всех участков учета на средних и крупных предприятиях (организациях) любой отрасли и сферы деятельности. Комплекс рассчитан на функционирование в среде Windows, поддерживает как локальный, так и сетевой режимы работы.

Программный комплекс «Галактика» – это постоянно развивающаяся система, построенная на основе специализированной системы управления базы данных (СУБД) «Атлантис».

В заключение хотелось бы отметить, что при выборе бухгалтерского программного обеспечения следует обратить внимание на неотъемлемые характеристики бухгалтерских программ - таких как:

- доступность и простота освоения программы;
- открытость и гибкость.

ОЦЕНКА МАТЕРИАЛОВ И ИХ УЧЕТ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Сафонова О., Пинский филиал БГЭУ

На предприятиях применяется большое количество разнообразных товарно-материальных ценностей, используемых в процессе производства по-разному. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье, материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты и т. п.), другие – изменяют только свою форму (смазочные материалы, лаки, краски), третьи - входят в изделия без каких-либо внешних изменений (запасные части), четвертые – только способствуют изготовлению изделий, не включаясь в их массу или химический состав (малоценные и быстроизнашивающиеся предметы).

По функциональной роли и назначению в процессе производства материальные ресурсы подразделяются на:

- сырьё и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;
- запасные части;
- тару и тарные материалы;
- строительные материалы;
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП).

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета для каждой из указанных групп на счете 10 «Материалы» (кроме МБП) предназначен отдельный субсчет. Для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов применяется специальный синтетический активный счет 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы».

Жизненный цикл материалов состоит в их приемке на учет, хранении и отпуске в производство или на реализацию.

Отпуск материалов в производство должен производиться по массе, объему, счету, в соответствии с установленными нормами на заданный объем работ.

Расход материалов оформляется лимитно-заборными картами, актами на замену материалов, раскройными картами, комплектовочными ведомостями, накладными-требованиями и др.

Для обеспечения сохранности производственных запасов важное значение отводится инвентаризации. Цель инвентаризации – сопоставить фактическое наличие производственных запасов с данными бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации комиссия оформляет в описи-акте, а при наличии расхождений составляет сличительные ведомости.

В связи с ростом цен на производственные запасы периодически как по решению правительства, так и по решению руководства предприятия производится их переоценка.

При изготовлении определенного изделия или заказа используются комплектовочные ведомости, согласно которым на складе заранее подбирают все необходимые материалы для этого заказа.

На машиностроительных, обувных, швейных предприятиях используются раскройные карты на каждую партию изделий или деталей. По окончании раскроя в них указывают фактическое количество полученных деталей, расход материалов по нормам и фактически, экономию или перерасход.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» все производственные запасы в учете и отчетности должны отражаться по их фактической стоимости.

Рекомендованы следующие методы оценки запасов:

- по средневзвешенным ценам;
- по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости;
- по ценам последнего приобретения (ЛИФО).

Положение от 08.01.2001г. № 2 /2/4 позволяет не расширять карту-теку. Материально-производственные запасы (МПЗ) рекомендовано учитывать на счете 10 в фиксированных ценах с отдельным отражением разницы между их стоимостью по фактической себестоимости приобретения (заготовления) и фиксированным ценам на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов», устанавливаемым на отчетный год. На основании установленных цен на МПЗ предприятием разрабатывается номенклатура-ценник, который в течение года дополняется в случаях поступления отсутствующих в нем ценностей, при этом цены на них устанавливаются по первому поступлению МПЗ.

На исходную дату переоформляются карточки складского учета, причем на каждое наименование МПЗ открывается одна карточка с указанием в ней фиксированной цены.

Пример оформления карточек складского учета (молоко)

№ карточки	Остаток на дату переоформления	Цена материалов, р.	Сумма, р.
10	2	85 000	170 000
11	3	86 000	258 000
12	5	87 000	435 000
Итого	10	258 000	863 000

Фиксированная цена на дату переоформления карточек – 90 000 р. Отсюда остаток молока в количестве 10 т по фиксированной цене составляет 900 000 р. ($90\,000 \cdot 10$). Разница между фиксированной ценой (900 000 р.) и фактической себестоимостью ее приобретения (863 000) равна 37 000 р. ($900\,000 - 863\,000$), которая относится на счет 10 следующей проводкой:

- Д-т сч. 10 «Материалы»

- К-т сч. 16 «Отклонения в стоимости материалов» - 37 000 р. В этом случае на молоко вместо трех будет открыта одна карточка с указанием фиксированной цены 90 000 р.

Отпущенные материалы в производство, на хозяйственные нужды и на сторону списываются с кредита счета 10 по фиксированным ценам.

Учет материала по фиксированным ценам значительно облегчает учетную процедуру, уменьшает картотеку и позволяет реально формировать себестоимость выпускаемой и реализуемой продукции.

ДОХОД И ПРИБЫЛЬ. РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРОДУКЦИИ

Тарелко О.В., Пинский филиал БГЭУ

Итогом любой хозяйственной деятельности фирмы является ее доход. Это сумма денег, полученная за определенное время, а также материальные ресурсы, поступающие государству, предприятию, фирме или отдельному лицу в процессе распределения национального дохода. Доход имеет способность отражать экономическую результативность деятельности фирм, предприятий и других хозяйствующих субъектов и устанавливает место и роль их на соответствующем рынке.

Выделяют доходы активные и пассивные (заработанные и незаработанные). Различают доход валовой, денежный, личный, годовой, реальный, чистый и т. д.

Остановимся на валовом, среднем и предельном доходах.

Итак, валовой, или общий доход является общей суммой денеж-