

*С.А. Мышковец, БГЭУ (Минск)*

## **ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО). ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Рассматривая вопросы формирования финансовых результатов деятельности предприятия, особое внимание необходимо уделять оценке материально-производственных запасов как фактору, опосредованно влияющему на прибыль предприятия. На наш взгляд, в настоящее время существует необходимость приведения отечественных стандартов по составу затрат и бухгалтерскому учету по данному вопросу в соответствии с требованиями МСФО.

МСФО № 2 “Запасы” предусматривает следующие методы оценки материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином их выбытии: специфической идентификации; средневзвешенной стоимости; ЛИФО; ФИФО.

В мировой практике компании выбирают различные методы оценки запасов, руководствуясь при этом такими критериями, как влияние используемого метода оценки на Отчет о прибылях и убытках, на баланс, на объем уплачиваемых налогов.

В настоящее время в Республике Беларусь Основным положением по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (п. 2.6.12), включение в состав себестоимости сырья, материалов и других материальных ресурсов по методу ФИФО не предусмотрено. Однако именно использование этого метода характеризуется более высокой оценкой прибыли, что является одинаково привлекательным как для государства, так и для потенциальных инвесторов и кредиторов.

Оценка материально-производственных запасов при поступлении их за плату в соответствии с Законом Республики Беларусь “О бухгалтерском учете и отчетности” осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на их покупку. В состав таких расходов включается: стоимость материально-производственных запасов; таможенные пошлины и иные платежи; затраты на заготовку и дос-

тавку материально-производственных запасов, в т.ч. осуществляемые другими организациями.

МСФО № 23 “Затраты по займам” предусматривает, что в состав данных расходов организации также могут относиться и затраты по оплате процентов по заемным средствам (т.е. осуществлять капитализацию затрат по займам), если они связаны с приобретением запасов и произведены до даты оприходования материально-производственных запасов на склады организации. В России возможность капитализации затрат по займам при приобретении запасов закреплена в ПБУ 5/98 “Учет материально-производственных запасов”. В Республике Беларусь п. 2.10.3 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции, предусмотрено, что плата по процентам за ссуды (кроме процентов по просроченным и отсроченным ссудам и ссудам, полученным на восполнение недостатка собственных оборотных средств, приобретение основных средств и нематериальных активов) относятся по элементу “Прочие затраты”, что противоречит требованиям МСФО.

Таким образом, для того чтобы обеспечить соответствие белорусской практики ведения бухгалтерского учета требованиям МСФО в части оценки материально-производственных запасов, целесообразно в состав фактически произведенных расходов на их покупку включать:

контрактную стоимость материалов (суммы, уплачиваемые поставщикам/продавцам в соответствии с договором);

услуги сторонних организаций, связанные с приобретением материалов (услуги по заготовке и доставке, услуги по таможенному оформлению и хранению, оплаченные услуги по проведению экспертиз и исследований материалов, ввозимых на территорию РБ, до их таможенного оформления);

таможенные платежи (ввозные пошлины, акцизы, сбор за таможенное оформление);

расходы по страхованию при перевозке (в случае необходимости страхования материалов);

комиссионное вознаграждение банку при покупке иностранной валюты на приобретение материалов;

затраты по оплате процентов по заемным средствам, если они связаны с приобретением запасов и произведены до даты их оприходования на склады организации;

погрузочно-разгрузочные работы, осуществляемые сторонними организациями до момента приема материалов на склад.

Выполнение рекомендованных мероприятий может рассматриваться не только как очередной шаг на пути к построению системы бухгалтерского учета, адекватной процессам, происходящим в российской и мировой учетной практике. Пересмотр существующего порядка оценки материально-производственных запасов позволит точнее рассчитывать себестоимость продукции, а значит, получать прибыль, соответствующую реальной экономической ситуации.

*Л.В. Наркевич, МГТУ (Могилев)*

## **УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

В практике хозяйственной деятельности торговых предприятий распространен постатейный учет, анализ и планирование издержек обращения, что не позволяет эффективно управлять ими. Управленческий учет издержек обращения является составной частью управленческого учета, в условиях рыночной экономики выступает условием обеспечения конкурентоспособности торгового предприятия. Наиболее приемлемым при калькулировании затрат в торговле считается учетно-расчетный метод, который позволяет получить достаточно точные сведения об издержках обращения по товарным группам. Данный метод приемлем в оптовой торговле, где учет поступлений и реализации ведется по отдельным товарам. При калькулировании затрат по товарным группам в розничных торговых предприятиях для получения данных о реализации товаров используют кассовые аппараты со считывающими магнитными устройствами и магнитными носителями, прикрепляемыми к товарам. Такой учет реализации широко применяется в странах с развитой рыночной экономикой.

Методы калькуляции издержек обращения основаны на распределении расходов пропорционально удельным весам тех или иных показателей. Однако расчеты громоздки, трудоемки и требуют использования вычислительной техники. В торговых предприятиях, где реализуется широкий assor-