

вых экономических рычагов, стимулирующих развитие торговли. В первую очередь, требуется разработать систему государственного страхования торговли и инвестиций, которая позволит оградить участников торгового процесса и инвесторов от различного рода рисков.

Необходимым, на наш взгляд, является разработка информационной системы обслуживания торговли, которая охватывает сбор и анализ маркетинговой информации, оказание информационно-консалтинговых услуг, сбор и анализ зарубежной коммерческой информации и т.д.

А.А. Быков, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

ОЦЕНКА СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ ПО МЕТОДУ АЛЬТЕРНАТИВНЫХ ИЗДЕРЖЕК

Значительная часть белорусских предприятий использует в производственном процессе импортное сырье. В связи с непредсказуемыми изменениями цен на закупаемые ресурсы, вызываемыми нестабильностью валютных курсов в Республике Беларусь и сопредельных государствах, дефицитом иностранной валюты для закупки ресурсов за рубежом, а также ограниченностью собственных природных запасов сырья в республике, для белорусских предприятий особенно актуальна проблема экономного использования материальных ресурсов. Одним из путей экономии ресурсов является совершенствование методов оценки материальных запасов на предприятии при расчете себестоимости продукции.

В настоящее время для оценки материальных запасов используют три основных метода — ФИФО, ЛИФО и по средней величине. Такие методы удобны в массовом производстве, когда скорость оборачиваемости запасов высока, но они неэффективны, когда предприятие работает по контрактам или выполняет единичные заказы в условиях инфляции. Между моментом образования запаса и его использованием рыночная цена содержащегося в запасе сырья или материалов может измениться, что при применении традиционных методов оценки вызовет ошибки в определении издержек. Это, в свою очередь, приведет к неэффективным управленческим решениям и потере выгоды для предприятия.

Избежать потерь можно за счет использования метода альтернативных издержек при оценке стоимости запасов. Суть данного

метода состоит в учете потребленных ресурсов по текущим рыночным ценам на момент потребления и оценке остатков ресурсов, исходя из прогнозируемых цен на момент потребления в будущем.

Практическое использование метода альтернативных издержек при оценке материальных запасов состоит в следующем. Для выполнения контракта предприятие в данный момент времени нуждается в определенном объеме сырья, которое можно было бы закупить сейчас же по рыночной цене. Вместо этого используется старый запас сырья. Стоимость использованного запаса, оцененного по методу альтернативных издержек, равна его рыночной стоимости на момент потребления. После выполнения контракта в распоряжении предприятия остается некоторый остаток запаса сырья, который планируется использовать в процессе выполнения другого контракта по истечению t дней. Его стоимость рассчитывается как прогнозируемая рыночная цена через t дней, отнесенная к прогнозируемому уровню цен в период времени t , что позволит учесть инфляцию.

Разница между оценочной стоимостью потребленных ресурсов и их реальной стоимостью на момент закупки или продажи определяется форс-мажорными обстоятельствами. Эта разница характеризует эффективность планирования на предприятии, поэтому не входит в состав себестоимости отдельных продуктов и должна быть отнесена на прибыль предприятия.

Использование метода альтернативных издержек позволит точно определить стоимость потребленных ресурсов в расчете на анализируемый контракт, опираясь не на прошлый опыт, а на видение будущей ситуации, что поможет более эффективно осуществлять процесс планирования, учета и контроля над движением материальных ресурсов на предприятии. Данный метод также может оказаться полезным при оценке эффективности бартерных операций.

Н.И. Холод, д-р экон. наук,
В.В. Паращенко, д-р экон. наук
БГЭУ (Минск)

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Эффективное применение в экономике математических методов, вычислительной техники, АСУ возможно только при условии