

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
НА ОСНОВЕ МСФО**

И.М. Швед, 3 курс

Научный руководитель – С.В. Невдах, ассистент

Полесский государственный университет

Выбранная тема является актуальной в условиях современной рыночной экономики, так как всё большее значение приобретает проблема экономии материальных ресурсов и улучшения их качественных показателей использования. Рыночные отношения предполагают конкурентную борьбу между различными товаропроизводителями, победить в которой смогут те из них, кто наиболее эффективно использует все виды имеющихся ресурсов. Среди мероприятий по повышению эффективности использования производственных запасов стоит учет движения сырья, материалов, топлива и энергии.

Материалы - один из важнейших элементов производственного цикла любой организации; они представляют собой предметы труда, которые используются для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Огромную роль в управлении как на любом предприятии, так и на Петриковском керамзитовом заводе ОАО «Гомельский ДСК», играет четко организованный учет. Он должен оперативно обеспечивать менеджеров необходимой информацией с целью эффективного управления ими производственными запасами организации.

Чтобы улучшить учет материальных ресурсов на ПКЗ ОАО «Гомельский ДСК» необходимо привести документы и учетные регистры в соответствие с действующим законодательством.

Совершенствованием процесса учета материалов является переход на международные стандарты учета. Как известно, имущество предприятий показывается в бухгалтерском балансе в денежной оценке, которая с развитием рыночных отношений усложняется. Рыночные цены подвержены колебаниям, они «плавают», меняются. Отсюда меняется и стоимость материалов, что влияет на величину прибыли в текущей оценке.

Учётной политикой ПКЗ ОАО «Гомельский ДСК» закреплено ведение учета производственных запасов по учётным ценам с учётом отклонений от их фактической стоимости.

Международным стандартом бухгалтерского учета IAS-2 предусмотрено, что в отчетном бухгалтерском балансе материальные ценности оцениваются по минимально возможной стоимости при сравнении фактической заготовительной себестоимости материальных ценностей с их рыночными ценами на момент составления отчетного баланса, а возникающие отрицательные разницы в стоимостном выражении относят на результаты хозяйственной деятельности.

Международные стандарты бухгалтерского учета дают значительную свободу в выборе методики оценки материальных ценностей, т. е. они не ограничиваются рекомендациями по выбору минимальной оценки из двух возможных.

В практике имеют место следующие методы оценки:

- по первоначальной стоимости, представляющей собой расходы на приобретение конкретного объекта;

- по восстановительной стоимости, представляющей собой сумму денежных средств, которую пришлось бы выплатить в данный момент при необходимости замены объекта другим таким же;

- по чистой стоимости реализации (цена продажи за вычетом торговых издержек и разумной прибыли). Этот метод позволяет определить упущенную выгоду в случае, если данный предмет не будет реализован на сторону;

- по приведенной стоимости - дисконтированной величине будущих поступлений денежных средств, которую, как ожидается, может принести реализация данного предмета в ходе обычной коммерческой операции.[1]

В международной практике ведения бухгалтерского учета наиболее широко применяются два метода оценки ФИФО и ЛИФО.

Метод ФИФО заключается в оценке материальных ценностей по их первоначальной стоимости, что означает: «первая партия на приход и она же первая в расход». Порядок оценки не зависит от фактической последовательности расходования партий поступивших материалов.

Преимущества метода ФИФО состоят в том, что он прост, соотносится с нормальным физическим потоком материалов, позволяет манипулировать прибылью, и сумма в балансе будет приблизительно совпадать с текущей рыночной стоимостью ценностей, а недостатки — в констатации «бумажных» доходов, при использовании в налоговых целях организации будут уплачивать более высокие налоги. Его целесообразно применять при составлении баланса, поскольку стоимость запасов на конец отчетного периода наиболее близка к текущим ценам и реальнее представляет активы организации.[3, с. 343]

По методу ЛИФО оцениваются материальные ценности по восстановительной стоимости (по текущим ценам) исходя из правила: «последняя партия на приход - первая в расход». Материальные ценности, выданные со склада, оцениваются по стоимости последнего приобретения, затем предыдущего и т. д., хотя фактическое движение на складе может быть иным.

Преимущества метода ЛИФО заключаются в том, что в период высокой инфляции ценности показываются по самой большой стоимости, т. е. по последним ценам приобретения. В этом случае, чем больше стоимость проданных товаров, тем меньше прибыли и соответственно снижаются налоги. Недостатками этого метода являются недооценка стоимости запасов и наличие возможности манипулировать доходами.[2, с. 94]

Методы ФИФО и ЛИФО в условиях изменения цен требуют организации аналитического учета материалов не только по их видам, но и по партиям поступления. Это значительно усложняет учет и повышает его трудоемкость.

Постановление Минфина от 12.11.2010 № 133 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» отменяет использование метода ЛИФО при ведении учета производственных запасов.

Необходимо отметить, что состояние автоматизации бухгалтерского учета и анализа ПКЗ «Гомельский ДСК» находится не на достаточно высоком уровне. Компьютерные программы, имеющиеся на предприятии, не обеспечивают полной взаимосвязи отдельных операций. Поэтому в целях совершенствования бухгалтерского учета материалов на предприятии также можно предложить повысить контрольные функции первичного учета. Более широкое внедрение компьютерного учета в процесс оформления первичных документов может являться одним из наиболее эффективных путей совершенствования первичного учета. От того, насколько удобно и комфортно работать в программе, зависит и производительность труда бухгалтера, и его удовлетворенность работой в целом. Так, например, с помощью программы «1С: Бухгалтерия» можно вести все существующие виды бухгалтерского и налогового учета, на сегодняшний день она является одной из самых универсальных бухгалтерских программ, которая может использоваться в любых организациях.

Таким образом, процессу совершенствования учета производственных запасов может способствовать следующее:

- переход на международные стандарты учета (применение методов оценки ФИФО, ЛИФО и др.). Для целей бухгалтерского учета метод ФИФО будет более эффективен, если цены на приобретаемые материальные производственные запасы стабильно растут. В этом случае списываемые запасы будут оцениваться по меньшей стоимости, а это, в свою очередь, приведет к большей величине бухгалтерской прибыли;
- более широкое внедрение компьютерного учета в процесс оформления первичных документов (ввод электронных документов, соответствующих первичным бухгалтерским документам);
- постоянное совершенствование применяемых документов и учетных регистров.

Список использованных источников

1. Интернет-портал РБ [электронный ресурс]/ Бухгалтерский учёт: Порядок учёта товаров и материалов. – Режим доступа: [http:// busel.org](http://busel.org). – Дата доступа: 19.02.2011.
2. Кинцак, И. Выбираем метод списания материалов/ И. Кинцак// Главный бухгалтер. – 2009. - № 20(116). – С. 94-95.
3. Левкович, О.А. Бухгалтерский учёт: учебное пособие, 3-е издание, перераб. и доп./ О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. – Минск: Амалфея, 2005. – 800 с.