

рост (+19,6%). Рост показателя прибыли на рубль материальных затрат (+36,5 коп.) обусловлен размером полученного финансового результата в анализируемом периоде.

Таблица – Эффективность использования материальных ресурсов в ОАО «Засковичи» Молодечненского района

Показатель	Значение			Изменение (+, -)
	2010	2011	2012	
Объем производства продукции, млн руб.	7913	11272	21099	13186
Материальные затраты, млн руб.	9173	15428	24107	14934
Затраты на производство продукции, млн руб.	13196	21243	34951	21755
Прибыль от реализации, млн руб.	-1702	1525	4319	6021
Материалоотдача, руб.	0,863	0,731	0,875	0,012
Материалоемкость, руб.	1,159	1,369	1,143	-0,016
Доля материальных затрат в затратах на производство	0,695	0,726	0,690	-0,005
Прибыль на рубль материальных затрат, руб.	-0,186	0,099	0,179	0,365

Примечание. Источник: собственная разработка на основании данных годовых отчетов ОАО «Засковичи» Молодечненского района за 2010-2012 гг.

Для более экономного и эффективного использования материальных ресурсов предприятию необходимо: совершенствовать техники и технологии производства; сокращать потери при хранении материальных ценностей, а также при их перевозке; сокращать транспортно-заготовительные расходы; повышать научный уровень нормирования и планирования материалоёмкости сельскохозяйственной продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – Минск: ООО «Новое знание», 2007. – 7-е изд. – 680с.
2. Антоненко, Н. Анализ показателей использования материальных ресурсов // Экономика. Финансы. Управление. -2012.-№10.- С.27-30

УДК 631.162 (476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И СОГЛАСНО МСФО

Луцкая Т.С.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Современная стадия развития отношений между субъектами хозяйствования во многом определяется происходящими процессами

интернационализации экономик различных стран, увеличением мобильности финансовых, сырьевых и товарных потоков. хозяйственное сближение стран требует унификации правил ведения бухгалтерского учета и состава бухгалтерской отчетности для обеспечения заинтересованных лиц учетно-аналитической информацией. В соответствии с основными направлениями развития учета на национальном уровне за основу разработки отечественных учетных стандартов принимаются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) [3].

Целью исследования явилось рассмотрение и сравнение порядка учета производственных запасов согласно законодательству Республики Беларусь с положениями международных стандартов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет производственных запасов в международных стандартах регламентируется МСФО 2 «Запасы» [2].

Различия в отражении запасов в отечественной бухгалтерской отчетности и финансовой отчетности, составленной по международным стандартам, начинаются с определения запасов. Так, согласно МСФО, запасы – это активы: предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

В Республике Беларусь законодательно не закреплено определение запасов. Учет производственных запасов регулируется Инструкцией о порядке бухгалтерского учета материалов № 114 от 17.07.2007 г., которая устанавливает порядок бухгалтерского учета сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки и специальной одежды организаций [1].

В соответствии с международными стандартами, запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продаж.

Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Чистая цена продаж представляет собой разницу между возможной ценой продаж и возможными затратами на продажу.

В соответствии с законодательством РБ материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Согласно МСФО, оценка запасов отпущенных в производство определяется с использованием метода «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО) или метода средневзвешенной стоимости.

В Республике Беларусь, согласно Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов, при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по способу ЛИФО (по себестоимости последних по времени приобретения материалов). С 01.01.2005 г. в рамках проекта СМСФО по улучшению качества стандартов указанный метод использовать запрещено.

При списании запасов МСФО 2 «Запасы» предусматривают следующие методы: путем идентификации затрат; по средневзвешенной стоимости; «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО). Согласно законодательству РБ: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по ценам первого приобретения (ФИФО); по себестоимости последних по времени приобретения материалов (ЛИФО).

Таким образом, данный сравнительный анализ показал, что преодоление данных несоответствий позволит усовершенствовать бухгалтерский учет производственных запасов в Республике Беларусь и приблизить его к МСФО 2 «Запасы».

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов утвержденная постановлением Минфина РБ 17.07.07 г. № 114.
2. МСФО 2 «Запасы» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gsu.by/biglib/gsu/Экономический> - Дата доступа: 15.12.12.
3. Федоркевич, А.В. Совершенствование учета запасов в соответствии с МСФО// Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. - №6. – С. 47-51

УДК 631.16:658.152.5(476)

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Максимик Г.И.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

С принятием Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов изменился порядок начисления амортизации по внеоборотным активам, уменьшилось влияния государства на амортизационную политику организации. Субъекты хозяйствования самостоятельно принимают решения о сроках эксплуатации объектов основных средств и нематериальных активов, по мере надобности могут увеличить или уменьшить срок их использования.