

дународные профессиональные бухгалтерские и правительственные организации. Их влияние на развитие учета и совершенствование отчетности постоянно возрастает.

В настоящее время все больше появляется научных публикаций о необходимости разработки мировой системы учета и отчетности. Различные профессиональные бухгалтерские организации проводят глубокий анализ национальных и региональных бухгалтерских систем, разрабатывают и создают международную систему учета и отчетности.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Королёв, Ю. Международные стандарты финансовой отчетности: виды учёта, органы разработки, правила / Ю. Королёв // Финансы, учёт, аудит. – 2007. - № 7.
2. Об утверждении нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту // Финансы, учёт, аудит.-2007.-№2.
3. Горбачева, А. И. Бухгалтерский учёт и отчётность по международным стандартам // А. И. Горбачёва // Бухгалтерский учёт и анализ. - 2007. - № 5.
4. Кравченко, Л. И. Проблемы и перспективы бухгалтерского учёта /Л. И. Кравченко // Бухгалтерский учёт и анализ. - 2006. - № 10.
5. Николова, Г. В. Методологические и методические аспекты бухгалтерского учёта в мировой экономике / Г. В. Николова // Бухгалтерский учёт и анализ. - 2007. - № 1.

УДК 657.1

ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

Бессарабская Е. А.

**Научный руководитель: доцент, кандидат технических наук Касаева Т.В.
УО «Витебский государственный технологический университет»**

В работе рассмотрены возможности использования инструментов учетной политики для решения задач управления прибылью посредством себестоимости. Практическое применение идей данной работы представлено на примере ЗАО «Управление производственно-технологической комплектации, г. Витебск».

The given work takes into consideration the possibilities of utilization of the calculation policy for solution of profit management by means of basic cost. The practical application of the ideas of the given work was taken into consideration by the use as an example the closed joint-stock company "Management of Production Technological Complete Set, the town of Vitebsk".

Основной идеей данной статьи является исследование влияния учетной политики организации на величину себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг. Кроме того, ставя перед собой различные цели, организация выбирает тот или иной вариант постарения учетной политики для наилучшего их достижения.

В условиях рыночной экономики организации должны очень четко представлять, чего они хотят добиться в тот или иной момент своей деятельности и, в связи с этим, наиболее эффективно использовать все инструменты, которые позволяют осуществить их планы и, при этом, не нарушить существующее законодательство.

В зависимости от условий хозяйствования и приоритетов организация может ставить перед собой следующие цели:

1. Снижение себестоимости выпускаемой продукции и увеличение объема продаж, а следовательно, получение большего объема прибыли.

2. Увеличение себестоимости выпускаемой продукции с целью уменьшения налогооблагаемой прибыли.

3. Увеличение себестоимости, которая при установленном нормативе рентабельности выпускаемой продукции позволит получить больший объем прибыли.

Изменение величины себестоимости позволит, с одной стороны избежать нежелательно высокого налогообложения прибыли (если организация не планирует в будущем привлекать инвестиции и расширять свою деятельность), а с другой стороны, повысить сумму прибыли, чтобы стать наиболее привлекательными для инвесторов. Наиболее простым способом повлиять на величину себестоимости продукции (работ, услуг) той или иной организации является изменение учетной политики в соответствии с целью организации.

Допустим, если организация стремится повысить себестоимость выпускаемой продукции, то ей необходимо перейти с линейного способа начисления амортизации на нелинейный либо на производительный, если он дает большую сумму начисленной амортизации, и наоборот.

Кроме того, метод списания материальных затрат в основном зависит от специфики работы организации. Однако если мы стремимся снизить себестоимость продукции (работ, услуг), то следует избрать тот метод списания материальных затрат, который даст наименьшую сумму по данному виду расходов (к примеру, перейти с метода ЛИФО на списание материальных затрат по методу средне-взвешенной цены).

Выбор метода оценки незавершенного производства во многом зависит от цели, которую преследует организация. В случае, если организации необходимо увеличить себестоимость готовой продукции, то оценка незавершенного производства будет вестись по методу, который оставит наименьшее количество затрат в составе незавершенного производства, и наоборот. При этом метод, оставляющий наибольшую (наименьшую) сумму затрат в составе незавершенного производства в различных организациях, будет не совпадать.

Кроме того, выбор базы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

на себестоимость различных видов продукции в организациях может быть различным, в зависимости от целей хозяйствования и особенностей ассортимента. Изменение базы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов может привести к различной себестоимости отдельных ассортиментных позиций при каждом из вариантов распределения, а соответственно и различную их рентабельность.

Приведенная идея была исследована в условиях организации ЗАО «УПТК, г. Витебск» – субъекта малого предпринимательства, занимающегося производством оконных и дверных блоков, а также ряда строительных материалов.

ЗАО «УПТК, г. Витебск» ставит перед собой цель: увеличить себестоимость, которая при установленном нормативе рентабельности выпускаемой продукции позволит получить больший объем прибыли. Это обусловлено тем, что ценообразование в организации ведется затратным методом, следовательно, при большем объеме затрат, сумма прибыли, рассчитанная исходя из показателя рентабельности, будет большей.

Учетной политикой ЗАО «УПТК, г. Витебск» предусмотрены следующие позиции:

1. Способ начисления амортизации – линейный.
2. Метод списания материальных затрат – по средневзвешенным ценам.
3. Погашение стоимости отдельных предметов в составе оборотных средств:

✓ по специальным инструментам и специальным приспособлениям (инструменты и приспособления целевого назначения, штампы, пресс-формы и подобные им предметы) - в соответствии с нормативными ставками, рассчитанными исходя из сметы расходов на их изготовление (приобретение) и срока их полезного использования до двух лет;

✓ по предметам, по которым установлены сроки службы (спецодежда, спецобувь и др.), - погашается ежемесячно исходя из сроков их службы;

✓ по остальным предметам - в соответствии с учетной политикой организации: в размере 100 процентов - при выбытии их за непригодностью.

4. Оценка возвратных отходов – по цене возможного использования (по пониженной цене).

5. списание затрат на ремонт основных средств, используемых в предпринимательской деятельности – ежемесячно по элементам затрат.

6. Распределение общепроизводственных расходов между отдельными видами изделий – пропорционально заработной плате производственных рабочих.

7. Распределение общехозяйственных расходов между видами продукции – пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Для достижения данной цели необходимо предусмотреть следующие изменения в учетной политике ЗАО «УПТК, г. Витебск»:

1. Изменение метода начисления амортизации с линейного на нелинейный.

Такой переход позволит ЗАО «УПТК, г. Витебск» относить на себестоимость выпускаемой продукции большее количество затрат амортизации.

Согласно Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной Постановлением Министерством экономики Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь, Министерством статистики и анализа Республики Беларусь и Министерством архитектуры и строительства Республики Беларусь от 23.11.2001 N 187/110/96/18, «Организация вправе установить нелинейный способ начисления амортизации применительно к: передаточным устройствам; рабочим, силовым машинам и механизмам; оборудованию (включая оборудование связи, лабораторное и учебное оборудование); вычислительной технике и оргтехнике, транспортным средствам и другим объектам основных средств, которые непосредственно участвуют в процессе производства продукции (работ, услуг), включая антенны, взлетно-посадочные полосы, измерительные и регулирующие приборы и устройства (устройства системы гражданской авиации, оборудование системы посадки и наземные средства вождения самолета, аппаратура диспетчерского управления специальных видов связи и др.); инструменту; рабочему скоту; нематериальным активам (за исключением фирменных наименований и товарных знаков), а также объектам лизинга».

При нелинейном способе годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается методом суммы чисел лет либо методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза. Нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока применения нелинейного способа могут быть различными.

До окончания срока полезного использования амортизируемых объектов способы и методы начисления амортизации разрешается пересматривать в начале календарного года с обязательным отражением в учетной политике, однако в случае непредвиденного изменения условий производства и реализации товаров, продукции, работ, услуг, приводящего к появлению убытков, организации, избравшие в текущем году для начисления амортизации по отдельным амортизируемым объектам нелинейный способ, обязаны осуществить по всем амортизируемым объектам единовременный переход только к линейному способу начисления амортизации исходя из сроков полезного использования, равных по величине нормативным срокам службы.

При пересмотре способов и методов начисления амортизации недоамортизированная стоимость объекта распределяется на оставшийся срок его полезного использования (в соответствии с применяемыми способами и методами начисления) в следующем порядке:

а) Остаточный срок полезного использования каждого объекта, используемого в предпринимательской деятельности, на дату изменения порядка начисления амортизации определяется по следующей формуле:

$$C_{\text{опи}} = C_{\text{пи}} - C_{\text{фэ}},$$

где $C_{\text{опи}}$ – остаточный срок полезного использования объекта, используемого в предпринимательской

деятельности, на дату изменения порядка начисления амортизации (полных лет, месяцев);

$S_{\text{ли}}$ – установленный организацией срок полезного использования объекта, действующий на дату изменения порядка начисления амортизации (полных лет, месяцев);

$S_{\text{фз}}$ – срок фактической эксплуатации объекта до изменения порядка начисления амортизации в пределах установленного срока полезного использования (полных лет, месяцев) [2].

б) При переходе с линейного на нелинейный способ - исходя из недоамортизированной стоимости объекта и остаточного срока его полезного использования на первое число месяца, следующего за месяцем, в котором было принято решение об изменении. Расчет амортизационных отчислений вновь устанавливаемым способом (методом) производится с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было принято решение о переходе.

2. Изменение метода списания материальных затрат.

Необходимо осуществить переход с метода списания по средневзвешенным ценам на метод ЛИФО.

Данное изменение позволит ЗАО «УПТК, г. Витебск» переносить на себестоимость продукции материалы по цене наиболее раннего приобретения (обычно более дорогих) и оставлять на складе материалы по цене наиболее позднего приобретения (обычно менее дорогих), что также повысит себестоимость продукции.

Методы списания материальных затрат разрешается пересматривать в начале календарного года с обязательным отражением в учетной политике.

3. Изменение порядка погашения стоимости отдельных предметов в составе оборотных средств.

В учетной политике ЗАО «УПТК, г. Витебск» предусмотрено списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей в размере 100%, при выбытии их за непригодностью. Для достижения цели, поставленной перед организацией, необходимо предусмотреть в учетной политике списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей в размере 50% стоимости – при передаче в эксплуатацию и 50% стоимости (за вычетом их стоимости по цене возможного использования).

Если произвести пересчет калькуляции на остекление лоджий в новых условиях, то можно увидеть, что общая сумма материальных затрат изменилась в сторону увеличения на 6 146 рублей, общепроизводственных расходов на 16 691 рублей, общехозяйственных расходов на 4 129 на единицу продукции. Это изменение вызвало общее увеличение прибыли на 4 045 рублей на единицу продукции, в том числе: за счет изменения материальных затрат 922 рубля, за счет изменения общепроизводственных расходов на 2 504 рубля, за счет изменения общехозяйственных расходов на 619 рублей.

При этом отпускная цена единицы продукции увеличилась на 37 719 рублей (с 479 685 до 517 404 рубля).

Таким образом, изменяя свою учетную политику любая организация может достигнуть того эффекта, который ей необходим. Это особенно важно в условиях рыночной экономики, когда необходимо чутко следить за уровнем себестоимости продукции (работ, услуг). В случае необходимости повысить прибыль предприятия и предстать перед инвесторами в наилучшем свете, организация предпочтет изменить свою учетную политику таким образом, чтобы сумма прибыли в итоге была большей, и наоборот, когда организация не планирует в будущем привлекать инвестиции и расширять свою деятельность, изменение учетной политики в сторону увеличения себестоимости позволит ей избежать излишнего налогообложения. Следовательно, учетная политика – довольно сильный инструмент в руках организации, который при правильном его использовании поможет организации быть максимально успешной.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг): закон Респ. Беларусь, от 26 января 1998г. № 19-12/397, 30 января 1998г. №3, 30 января 1998г. № 01-21/8, 30 января 1998г. №03-02-07/300 //Бюллетень нормативно-правовой информации, 1998г., №5; Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003г., №22, 8/91116; 2004г., №122,8/11296.

2. О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: Инструкция Респ. Беларусь, от 23.11.2001 N 187/110/96/18 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь 11 декабря 2001 г. N 8/7522.

3. Об утверждении положения о порядке формирования и применения цен и тарифов: Постановление Респ. Беларусь, от 22 апреля 1999 г. N 43 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь 30 апреля 1999 г. N 8/316.

4. Левкович О.А. Бухгалтерский учет: Учебн. пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. – 3-е изд., перераб. и доп. – Мн.: Амалфея, 2005. – 800 с.

УДК 657.474.5

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ

Блинер Т.А.

Научный руководитель: Линник М.В.

УО «Витебский государственный технологический университет»

Резюме

В данной статье рассмотрены проблемы учета и распределения косвенных затрат. С целью решения данной проблемы предложено классифицировать косвенные затраты на производственные и непроизводственные для исчисления затрат по местам их возникновения и международная позитивная методика распределения косвенных затрат на конечные продукты хозяйственной деятельности организаций.