

а) амортизацию основных производственных средств по отдельным группам производств с использованием повышающего коэффициента для нормативных сроков службы;

б) использовать производительный способ начисления амортизации по транспорту;

в) по объектам нематериальных активов, для которых не установлен срок полезного использования, устанавливать максимально возможный срок использования;

г) формировать резервы предстоящих расходов по списанию смазочных материалов и шин.

Следует отметить, что в целях стабилизации финансового положения на предприятии уже используется метод признания прибыли по отгрузке. Использование метода ФИФО при списании материальных ресурсов не имеет смысла, так как предприятие в связи с частой нехваткой свободных оборотных средств не приобретает необходимые материальные ресурсы в запас и, зачастую, те или иные материалы находятся на складе в одном экземпляре либо сразу после приобретения расходуются.

Динамика финансового результата от реализации услуг и чистого финансового результата по действующему положению и с учетом рекомендуемых изменений учетной политики приведены в таблице 1.

Таким образом, используя только возможности изменения учетной политики организации можно в значительной мере повлиять на результаты его деятельности и достичь поставленных целей.

Список использованных источников

- 1 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»: постановление министерства финансов Респ. Беларусь, 17 апреля 2002 г. № 62 с изм. и доп. Постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 12 ноября 2003 г. № 152 // Национальный реестр правовых актов Респ. Беларусь, 25 ноября 2003 г. № 8/10239.
- 2 Бугаев, А. В. Учетная политика организации: сравнительный анализ международных стандартов и позиции Министерства финансов республики Беларусь/ А. В. Бугаев : Налоговый Вестник, 2006. - № 04.
- 3 Ванкевич, В. Разрабатываем учетную политику/ В. Ванкевич : Главный бухгалтер: информ.-аналит.журн.- Минск : РУП «Изд. «Белорусский Дом печати». 2002. - №9.

УДК 658.153.2

К ВОПРОСУ О ТЕРМИНОЛОГИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА

М. В. Линник

*УО «Витебский государственный технологический
университет», г. Витебск, Беларусь*

Сущность таких экономических категорий, составляющих основу производственного учета, как «расходы», «затраты» и «издержки», на наш взгляд, нуждается в уточнении. Это связано с тем, что в научной и методической литературе эти термины зачастую используются как синонимы. Необходимо отметить, что вопрос о сущности и различиях данных категорий до сих пор остается дискуссионным.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 182 от 26.12.2003 г.), расходы организации – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению собственных источников организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Сопоставлением величины расходов с суммой полученного дохода рассчитывается финансовый результат отчетного периода – прибыль или убыток.

Данное определение почти полностью соответствует трактовке того же термина в МСБУ/МСФО. Однако, на наш взгляд, корректнее было бы использовать вместо термина «собственные источники организации» термин «капитал организации», как это делается в определении расходов, которое приводится в российском Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Необходимо отметить, что в редакции Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 25.06.2001 г. (с изменениями и дополнениями) также отсутствует такой термин как «источники собственных средств», вместо него предусмотрен термин «обязательства перед учредителями и собственниками имущества». Согласно МСБУ/МСФО, капитал – это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств (причем под обязательствами здесь подразумевается лишь обязательства организации перед лицами, не являющимися ее собственниками). Иными словами, капитал представляет собой вложения собственников и накопленную прибыль организации. И поскольку в результате реформы белорусский бухгалтерский учет должен перейти на МСБУ/МСФО, на наш взгляд, целесообразно вводить в бухгалтерскую терминологию выражения «источники собственных средств» и «обязательства перед собственниками», когда для того, чтобы обозначить стоимость прав собственников на имущество организации уже существует более понятный и уместный термин «капитал».

Согласно инструкции «Расходы организации», затраты – это стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг. Затраты, приводящие к получению в будущем экономических выгод, считаются активами организации и признаются расходами в период получения от них экономической выгоды. Затраты, не приводящие к получению экономических выгод, признаются расходами организации в период осуществления таких затрат.

В отличие от расходов, затраты в момент их признания не оказывают влияния на прибыль организации. Если бы осуществление затрат было связано с показателем прибыли, стал бы бессмысленным один из наиболее важных бухгалтерских процессов – калькулирование себестоимости продукции. Результатом калькулирования является себестоимость, которая формируется по окончании периода, в котором осуществлялось производство продукции, но расходом данная себестоимость признается только в момент продажи продукции, то есть в момент продажи продукции могут быть отражены доходы, расходы и прибыль от ее реализации. Производственный же учет основывается на необходимости исчислять себестоимость без влияния прибылей и убытков, то есть «по сумме фактических затрат». Необходимо отметить, что для разграничения терминов «затраты» и «расходы» важно понять, что осуществление затрат не уменьшает капитал организации. Учитывая вышеизложенное, можно заметить некоторые несоответствия в терминологии, применяемой в нормативно-правовых актах, регламентирующих бухгалтерский и налоговый учет, где термины «расходы» и «затраты» часто применяются как синонимы.

В определении затрат, приведенном в упомянутой выше Инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации», на наш взгляд, существует некоторое противоречие, связанное с тем фактом, что далеко не все затраты, не приводящие к получению экономических выгод, могут быть признаны расходами в момент их

возникновения. Примером тому могут быть затраты по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата; а также затраты, связанные с прекращением производства, не давшего продукции, которые согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета (утверждена Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.05.2003 №89, с последующими изменениями и дополнениями) признаются операционными расходами. Очевидно, что в момент возникновения данные затраты не могли быть признаны расходами, хотя в последствии и не привели к получению экономических выгод.

Согласно изложенной точке зрения, не корректными являются и названия счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Уместнее было бы назвать их «Общепроизводственные затраты» и «Общехозяйственные затраты», так как данные затраты сами по себе становятся расходами только при использовании метода директ-костинг. При использовании метода учета полной себестоимости продукции эти затраты признаются расходами только в составе себестоимости реализованной продукции.

Обобщая вышесказанное, можем сделать вывод, что затраты признаются в том периоде, когда были израсходованы ресурсы того или иного вида и их стоимость была оценена с достаточной степенью надежности. Расходы признаются в том периоде, когда извлекается соответствующий этим расходам доход (принцип соответствия доходов и расходов), либо когда списан (утрачен по различным причинам или передан новому собственнику) объект оборотных или внеоборотных активов, либо когда признано, что затраты не приведут к созданию актива, окончен период выполнения работ, оказания услуг.

Что касается термина «издержки», то необходимо отметить, что до сих пор экономисты не пришли к единому мнению в его трактовке. По мнению большинства ученых, издержки представляют собой стоимостную оценку потребленных ресурсов и являются синонимом термина «затраты». Некоторые ученые полагают, что понятие «затраты» уже понятия «издержки». По мнению других, понятие «затраты», напротив, шире понятия «издержки». На наш взгляд, для целей бухгалтерского учета термины «затраты» и «издержки» следует применять как синонимы. Иначе возникает ситуация, когда неоправданное усложнение и без того не всегда корректной терминологии приведет к еще большему замешательству практикующих бухгалтеров. Необходимость в существовании термина «издержки» как самостоятельного, не дублирующего другие термины, возможно, является объективной и обоснованной в таких науках, как экономическая теория, микроэкономика, где существует классификация издержек на основные и издержки упущенных возможностей, но отнюдь не в бухгалтерском учете, который фиксирует только подтвержденные документально затраты и не оперирует такими понятиями как «упущенная выгода».

УДК 336 (476)

**ВЛИЯНИЕ ПОЛИТИКИ ВАЛЮТНОГО КУРСА НА
ЭФФЕКТИВНОСТЬ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

О.О. Гончаренко

*Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации, г. Гомель, Беларусь*

В настоящее время в условиях глобализации мирового хозяйства много внимания уделяется вопросу конкурентоспособности и анализу источников конкурентных преимуществ. И если проблеме конкурентоспособности отдельных товаров и