

*D. HARASIUK*

*Belarusian State University of Transport*

## **DEVELOPMENT OF A TECHNIQUE OF COST ACCOUNTING AND CALCULATION OF COST VALUE OF TECHNOLOGICAL OPERATIONS IN RAILWAY TRANSPORT COMPLEX**

In the article, necessity of cost value of technological operations at the railway transport enterprises is proved. Using the information of the actual cost of repair of one section of the locomotive, information for accepting of management decisions is represented.

Получено 22.10.2015

---

---

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг  
(проблемы повышения эффективности).  
Вып. 8. Гомель, 2015**

---

УДК 338.26.003.13

*В. Г. ГИЗАТУЛЛИНА, канд. экон. наук, профессор*

*Д. Д. ГЮНТЕР*

*Белорусский государственный университет транспорта*

## **ВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ РАЗЛИЧНЫХ МЕТОДИК ПРИ ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕСУРСОВ**

Рассмотрены методы оценки запасов в Национальных стандартах финансовой отчетности Республики Беларусь и МСФО. Акцентируется внимание на важности наличия в учетной политике раздела, посвященного запасам.

Являясь европейским государством, Республика Беларусь, как многие страны мира, не остается в стороне от общемировых тенденций развития и вовлечена в процесс сближения национальных стандартов финансовой отчетности и бухгалтерского учета с международными стандартами. Это особенно важно в современном мире, так как способствует выходу организаций на международный уровень, возможности получения валютных кредитов в иностранных банках, привлечению инвестиций иностранных компаний в страну.

Одним из стандартов финансовой отчетности является стандарт, содержащий основные положения финансового учета запасов. Национальный стандарт финансовой отчетности Республики Беларусь «Запасы» во многом приближен к аналогичному международному стандарту.

Для того чтобы конкретизировать сходства и различия национального и международного стандартов и выявить возможные противоречия с целью

дальнейшего поиска путей их устранения и анализа скрытых резервов повышения эффективности использования запасов, необходимо произвести их сравнение.

Национальный стандарт «Запасы» содержит более конкретную информацию по сравнению с аналогичным международным стандартом в части:

- 1) перечня предметов, которые могут быть признаны в качестве запасов;
- 2) введении понятия единицы бухгалтерского учета запасов;
- 3) указания условий поступления запасов.

Применение международного стандарта не ограничивается отдельными предприятиями, а напротив, определяет предприятия, не имеющие права применять данный стандарт – предприятия-производители сельскохозяйственной продукции и продукции лесного хозяйства, полезных ископаемых и продуктов переработки полезных ископаемых, товарные брокеры-трейдеры. В национальном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» отражено, что данный стандарт обязаны применять Национальный банк Республики Беларусь, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, однако в национальном стандарте не выделены организации, в которых стандарт не применим.

Определение запасов в обоих стандартах схоже, и в определении, включенном в национальный стандарт, особое место отведено оценке запасов в бухгалтерском учете. Оба стандарта уделяют пристальное внимание методам и способам расчета себестоимости запасов. В международном стандарте ряд предложенных методов расчета себестоимости более узок, и оба метода – ФИФО, метод средневзвешенной – предложено использовать предприятиям национальным стандартом. В национальном стандарте добавлен метод расчета по себестоимости каждой единицы, который применим для отдельных групп запасов, имеющих индивидуальное значение (к примеру, драгоценные металлы).

Стоит отметить, что в практике учета предприятий Республики Беларусь предпочтение отдается какому-то одному выбранному методу, в то время как международный стандарт позволяет применить различные методы к отдельным группам запасов, в зависимости от специфики их использования в производстве.

Сопоставление основополагающих понятий международных и национальных стандартов финансовой отчетности позволяет сделать вывод, что подходы к определению и оценке запасов в национальной системе учета Республики Беларусь в целом не противоречат международному опыту и стандартам учета.

Однако подходы МСФО отличаются от НСФО, что обусловлено ориентацией международных стандартов на будущее (получение прибыли), а национальных – на прошлое (фиксирование уже произведенных операций в учете и

на основании этого составление финансовой отчетности). В то же время пользователей отчетности предприятия интересуют именно перспективы развития, суммы и сроки планируемых денежных потоков, финансовые риски.

По МСФО предприятия должны отражать только те запасы и остатки материалов на складах, которые пригодны для отпуска в производство. Однако в национальной практике бухгалтерского учета находят отражения также запасы, не способные генерировать доходы.

Для того, чтобы объективно оценить запасы предприятия в международной практике существуют различные подходы к выбору метода оценки запасов. Большинство стран применяет среднеарифметическую взвешенную оценку или метод ФИФО, который используется в США, Германии, Польше, однако в большинстве стран Евросоюза его не применяют (например, во Франции). При использовании метода ЛИФО происходит увеличение расходов и уменьшение запасов по сравнению с методами ФИФО и средневзвешенной цены. Поэтому в первом случае прибыль будет ниже, а во втором – выше, что очень важно с точки зрения налога на прибыль.

В МСФО 2 «Запасы» указано, что стоимость запасов должна включать стоимость приобретения, расходы, связанные с переработкой продукции, а также расходы на доставку запасов к месту их расположения и приведение в состояние, пригодное для дальнейшего отпуска в производство или реализации. Расходы на приобретение запасов включают указанную в договоре стоимость запасов, таможенную пошлину на ввоз и прочие налоги, а также транспортно-заготовительные расходы и прочие расходы, прямо связанные с приобретением готовой продукции, материалов и услуг.

Чтобы сохранить объективность оценки в условиях ценовых колебаний, запасы оцениваются по правилу наиболее низкой оценки. Сущность его заключается в том, что действует принцип, по которому запасы оцениваются по наименьшей из возможных стоимостей – возможной цене реализации в данный момент времени или себестоимости на момент приобретения запасов.

Большое значение имеет то, что в условиях нестабильности рынка, оценка запасов по стоимости их приобретения не является объективной. Именно поэтому зарубежная практика учета и отчетности выработала достаточно эффективные способы решения такой проблемы. Таким образом, опираясь на опыт зарубежных стран, можно избежать ошибок в ведении финансового учета в Республике Беларусь.

В условиях сближения национальных стандартов финансового учета Республики Беларусь с международной практикой учета всё большее значение приобретает учетная политика, составленная сообразно условиям и особенностям осуществления деятельности предприятия. Важной составляющей учетной политики является раздел, посвященный запасам. Дискуссионным вопросом в различных источниках является использование оптимального

метода оценки запасов, так как развитие рыночных отношений способствует усложнению их отражения на счетах бухгалтерского учета в денежной оценке. Это связано с тем, что приобретение одного и того же вида запасов не является постоянной величиной из-за колебаний отпускных цен поставщиков, транспортно-заготовительных расходов и т.д.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Бухгалтерский учет на железнодорожном транспорте : учеб. пособие / В. Г. Гизатуллина [и др.] ; под общ. ред. В. Г. Гизатуллиной, П. Я. Папковской ; М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель : БелГУТ, 2007. – 511 с.
- 2 **Гизатуллина, В. Г.** Управление затратами на железнодорожном транспорте : [монография] / В. Г. Гизатуллина, О. В. Липатова. – Гомель : БелГУТ, 2008. – 352 с.
- 3 **Ильин, А. П.** Экономика предприятия: краткий курс / А. И. Ильин. – Минск : Новое знание, 2007. – 236 с.
- 4 **Сузанский, В.** Поступили материалы : организация учёта / В. Сузанский // Главный бухгалтер. – 2012. – № 40. – С. 58–61.
- 5 **Савицкая, Г. В.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / Г. В. Савицкая. – Минск : Новое знание, 2010. – 688 с.
- 6 **Герасимова, В. И.** Экономический анализ хозяйственной деятельности / В. И. Герасимова, Г. Л. Харевич. – Минск : Право и экономика, 2008. – 513 с.

*V. GIZATULLINA, PhD, professor*

*D. GIUNTER*

*Belarusian State University of Transport*

#### **POSSIBILITIES OF APPLICATION OF VARIOUS TECHNIQUES AT THE ASSESSMENT OF EFFICIENCY OF USE OF RESOURCES**

Methods of an assessment of stocks in National standards of the financial reporting of Republic of Belarus and IFRS are considered. The attention is focused on importance of existence in accounting policies of the section devoted to stocks.

Получено 01.10.2015