

темы. При конфигурировании сети все изменения последовательно вносятся в БД OMS-сервера, а затем одновременно копируются во все измененные узлы. Это делается для минимизации простоя системы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Кадерлеев М.К. Сравнение технологий связи при построении магистральных сетей связи // Вестник связи. – 2001. – № 7. – С. 16–19.
- 2 Чепусов Е. Н., Шаронин С. Г. XDSL – новый источник доходов оператора // Вестник связи. – 2000. – № 12. – С. 14–20.
- 3 Мирошников Д. Г., Горбачёв И. Ф. Аппаратура для цифровизации магистральных линий связи // Вестник связи. – 2001. – № 4. – С. 28–30.
- 4 Ким Л. Т. Нововведения в синхронной цифровой иерархии // Электросвязь. – 2001. – № 5. – С. 18, 19.
- 5 Попов С. А. Будущее транспортных сетей // Вестник связи. – 2002. – № 2. – С. 26–28.
- 6 Елантьев А. И. Что лучше строить – ATM или SDH? // Вестник связи. – 2001. – № 6. – С. 21–30.
- 7 OTN – новый подход Siemens к построению сети // Технологии и средства связи. – 2001. – № 1. – С. 28, 29.
- 8 Щеглюк С. В., Шапиро Е. Г., Мезенцев В. К., Турицын С. К. Методы модернизации транспортных оптических сетей // Электросвязь. – 2002. – № 2. – С. 14–17.

Получено 20.02.2003

ISBN 985-6550. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности). Вып. 2. Гомель, 2003

УДК 565.07

А. В. Кравченко

Белорусский государственный университет транспорта

АНАЛИЗ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Основополагающим принципом бухгалтерского учета является оценка объектов по ценам приобретения. В условиях инфляции оценка объектов по ценам приобретения могут значительно отличаться от текущих рыночных оценок. Именно поэтому с точки зрения соответствия стоимостной оценки активов предприятия их рыночной цене бухгалтерская отчетность является недостоверной. В статье рассмотрены и проанализированы существующие методы оценки производственных запасов.

Для создания условий формирования субъектами хозяйствования всех форм собственности источников пополнения оборотных средств Министерство финансов, Министерство экономики и Министерство статистики и анализа внесли изменения в основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), в которых наряду с включением сырья, материалов и других материальных ресурсов в себестоимость продукции по средневзвешенным и по учетным ценам с учетом отклонения от их фактической стоимости предусмотрено включение сырья и материалов по ценам последнего приобретения – ЛИФО.

Согласно Международным стандартам учета и исходя из обобщения зарубежной и отечественной практики рекомендовано применять три метода оценки запасов материальных ресурсов при списании их в производство: метод средней себестоимости, метод ФИФО, метод ЛИФО, которые позволяют отразить последствия инфляции на оборотных средствах предприятия. Каждый из применяемых методов оценки является важным элементом учетной политики, влияет на формирование финансовых результатов. Выбранный метод оценки материальных ресурсов как элемент учетной политики сообщается налоговой инспекции по месту нахождения предприятия.

Наиболее распространена в международной практике учета оценка по методам ФИФО и ЛИФО.

ФИФО – это метод оценки материальных ресурсов по их первоначальной стоимости, исходя из правила: "первая партия на приход – первая на расход". Это означает, что расход материальных ресурсов оценивается по стоимости их приобретения в расход материалов по цене первой закупленной партии, затем второй, третьей и так в порядке очередности до исчерпания общего количества расходуемого материала.

ЛИФО – это метод оценки производственных запасов по восстановительной стоимости (по текущим ценам), при этом используется следующее правило: "последняя партия на приход – первая в расход". Материальные ресурсы, выданные со склада, оцениваются по стоимости последнего приобретения, затем предыдущего и т.д. в порядке очередности.

Стоимость израсходованных материальных ресурсов и стоимость остатка, рассчитанные разными методами, значительно отличаются, что связано с последовательностью отнесения покупных цен на разные партии материала.

Применение методов оценки материальных ресурсов ФИФО и ЛИФО требует организации аналитического учета материальных ресурсов не только по видам материалов, но и по партиям поступления, если закупочные цены по ним меняются.

Оценка материальных ресурсов за отчетный период по учетным ценам с учетом отклонения от их фактической стоимости приведет в конечном ре-

зультате к оценке использованных ресурсов по средневзвешенным ценам. Оценка материальных ресурсов по ценам последнего приобретения (ЛИФО) означает оценку по средневзвешенным ценам поступивших и использованных в отчетном месяце материальных ресурсов, т. к. их фактическое движение на предприятии может быть абсолютно разным.

Таким образом, практически во всех случаях оценка материальных ресурсов производится по средневзвешенным ценам, сложившимся в отчетном периоде. В современных условиях после изготовления, отгрузки и оплаты продукции на вырученные деньги в части, соответствующей сумме израсходованных материальных ресурсов, невозможно будет приобрести такое же количество идентичных материальных ресурсов для возобновления производства, так как цены на них вырастут.

При действующем порядке оценки материальных ресурсов себестоимость не обеспечит простое воспроизводство потребленных в процессе производства ресурсов. В результате этого оборотные средства предприятия сокращаются, и в конечном итоге оно прекращает работать. Таких последствий можно избежать лишь в том случае, если в соответствии с требованиями экономических законов создать условия, при которых себестоимость сможет обеспечить простое воспроизводство. Для этого необходимо производить дооценку использованных в отчетном периоде материальных ресурсов.

Однако дооценка материальных ресурсов увеличит себестоимость продукции (работ, услуг), что повлечет за собой уменьшение прибыли. Но при существующем механизме регулирования экономических отношений одной из самых актуальных является проблема нехватки оборотных средств, в результате чего возникают трудности с производством продукции, задолженности предприятий по заработной плате, задолженности по оплате счетов, задолженности по уплате налогов и отчислений.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Фрунзе В. Себестоимость и экономика предприятия // Экономика, финансы, управление. – 2001. – № 11. – С. 17–25.

Получено 03.03.2003