
Эти направления в логике разработки предлагаемой нами концепции должны обеспечивать возможность ее практической реализации в процессе управления персоналом. Здесь же отметим, что по нашему предположению, практическая реализация предлагаемой концепции должна сопровождаться созданием в организационной среде условий, способствующих качественному росту человеческого капитала в той его части, которая используется персоналом в процессе коллективной трудовой деятельности в рамках определенной формализованной структуры, т.е. организации.

Литература

1. Лазарева Н.В. Методические основы управления персоналом транспортной организации на основе социализации работников KANT, № 1 / Н.В. Лазарева. – Ставрополь: ООО «Издательство «Ставролит», 2011. – С. 82–85.
2. Лазарева, Н.В. Управление мотивационным развитием персонала транспортной организации / Н.В. Лазарева. – Ставрополь.: Ставролит, 2011.
3. Клименко, О.И. Социальное управление в системе потребительской кооперации: монография / О.И. Клименко. – Белгород: Кооперативное образование, 2000. – 316 с.

ОЦЕНКА ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ

З.А. Муравьева

Минский институт управления, г. Минск, Беларусь

Для определения состояния товарных запасов необходима точная их оценка. Существует несколько методов оценки товарных запасов, используемых в зарубежной практике:

1) *стоимость восстановления товарных запасов или рыночная цена*. Этот метод показывает, что если рыночная цена падает, то это тотчас же отражается в подобном падении стоимости товарных запасов. В то же время повышение рыночных цен не затрагивает стоимости товарных запасов до тех пор, пока эти материалы не сбываются как часть готовой продукции, и увеличение рыночной стоимости становится тогда реальным, а не просто «бумажным» доходом;

2) *средняя цена*. По этому методу оценки все изъятия из товарных запасов оцениваются по средней цене за единицу общих запасов данного товара. Этот метод считается менее точным, чем другие, потому что он недостаточно учитывает оборот запасов и изменения цен;

3) *метод оценки по стоимости первого по времени поступления товара (ФИФО)*. Этот метод исходит из предположения, что товары, приобретенные первыми, первыми и потребляются. Материал оценивается по цене за единицу товара из партии, которая была приобретена первой. Так как он наиболее соответствует действительному движению материалов в производственном процессе, метод ФИФО является наиболее употребительным для оценки товарных запасов;

4) *метод оценки по стоимости последнего по времени поступления товара (ЛИФО)*. Этот метод противоположен методу ФИФО. Он предполагает, что первыми идут в производство товары, которые получены последними, а товары, находящиеся в запасе, – те, которые получены первыми. Текущая выдача материалов оценивается по стоимости за единицу товарной партии, полученной в последнюю очередь.

Чрезвычайно важно, чтобы компания выбрала метод оценки, который больше всего соответствует ее финансовому положению и материальным потребностям, так как выбранный метод влияет на доходы компании. Использование метода оценки товарных запасов, при котором дается более высокая оценка товарных запасов в конце отчетного периода, имеет своим результатом низкую стоимость товаров, проданных за этот период, и соответственно высокие показатели дохода. С другой стороны, чем ниже оценки товарных запасов, тем более высокой кажется стоимость проданных товаров и тем ниже доходы компании.

ЛИФО и ФИФО являются наиболее распространенными методами оценки товарных запасов за рубежом. Большинство фирм выбирают один из этих методов.

ФИФО. Когда товарные запасы оцениваются по цене последних закупок, то этим самым стоимость материалов, приобретенных первыми (при методе ФИФО), и стоимость имеющихся в наличии товарных запасов соответствует господствующим ценам на материалы. Если цены повышаются, то и стоимость товарных запасов растет; это ведет к более высоким показателям прибыли, что увеличивает налоговые обязательства компании. С другой стороны, высшее руководство может захотеть показать более высокие прибыли за рассматриваемый период. Предположим, что компания делает следующие закупки:

1 тыс. единиц товара по 6 долл. за единицу (вторая от последней закупки);

1 тыс. единиц по 7 долл. (предпоследняя закупка);

800 единиц по 8 долл. за единицу (последняя закупка).

Предположим, что 600 из этих единиц товара идут в готовую продукцию, причем 1200 единиц остаются к концу данного периода в качестве товарных запасов фирмы. Тогда эти единицы товара оценивались бы в соответствии с методом ФИФО следующим образом:

800 единиц по 8 долл. за единицу (последняя закупка) – 6400 долл.;

400 единиц по 7 долл. за единицу (предпоследняя закупка) – 2800 долл.;

1200 единиц товарных запасов в конце периода – 9200 долл.

Л И Ф О. Для того чтобы проиллюстрировать метод ЛИФО, предположим, что компания сделала следующие закупки в указанном ниже порядке:

1 тыс. единиц по 7 долл. за единицу (предпоследняя закупка);

1 тыс. единиц по 8 долл. за единицу (последняя закупка).

Товарные запасы в конце периода содержат 1200 единиц, оценка которых по методу ЛИФО будет следующей:

1 тыс. единиц по 6 долл. (первая закупка) – 6000 долл.;

200 единиц по 7 долл. (вторая закупка) – 1400 долл.;

1200 единиц товарных запасов в конце периода – 7400 долл.

Как видно из примера, ЛИФО дает в результате уменьшение в оценке товарных запасов.

До тех пор пока цены остаются неизменными, оценки по методам ФИФО и ЛИФО дают те же самые результаты в оценке товарных запасов. Только изменение цен приводит к различной оценке товарных запасов. ЛИФО приводит к меньшей прибыли, чем ФИФО, в период повышения цен и к большей прибыли, когда цены снижаются. В настоящее время, когда цены растут постоянно и высоки налоги, ЛИФО обычно является самым выгодным методом оценки товарных запасов. Применяя какой-либо другой метод, компании придется платить налоги за значительно более высокую прибыль, чем это произошло бы по методу ЛИФО. ЛИФО не учитывает физического движения товаров, как это происходит по методу ФИФО; движение цен, а не движение товаров, – вот что важно при оценке товарных запасов.

Обычная компания должна применять наиболее низкую оценку своих товарных запасов, что и происходит при использовании метода ЛИФО.

Выбор метода оценки вновь организованным предприятием. В зарубежной практике при открытии нового предприятия можно применять любой метод оценки, который она выбирает. Но если компания избрала какой-либо определенный метод, его нельзя изменить без разрешения на то службы внутренних государственных доходов. Компания должна распространить метод, который она избрала, на все статьи товарных запасов. Концерны в отраслях обрабатывающей промышленности, которые применяют метод ЛИФО, могут ограничить его применение только в отношении сырья, включая сырье, определяемое как незавершенное производство или готовая продукция. Такое предприятие, применяющее метод ЛИФО для оценки только определенной части своих товарных запасов, может продолжать оценивать другую часть товарных запасов по другому утвержденному методу. Однако служба внутренних государственных доходов может потребовать от предприятия применять метод ЛИФО для оценки других товарных статей, если необходимо правильно отразить доходы.

Фирмы, которые оценивают товарные запасы по методу стоимости восстановления товарных запасов или рыночной цене, должны иметь в виду, что «рыночная цена» означает государственную цену на дату, когда оцениваются товарные запасы. Когда фирма оценивает товарные запасы, она сравнивает рыночную цену каждого товара со стоимостью, в которую он ей обошелся, и принимает более низкую цифру для оценки запасов каждого товара. В случае, если фирма купила в течение года взаимозаменяемые товары по различным ценам или она купила другие товары, которые настолько перемешаны, что их невозможно отличить по накладным, фирма имеет право оценивать наличные товары по ценам, по которым покупались товары последней закупки (в таких случаях предприятия применяют фактически метод ФИФО). Независимо от применяемого метода оценки товарные запасы должны включать в себя всю готовую или частично готовую продукцию.

Кроме этого, в зарубежной практике широкое распространение при регулировании запасов материальных ценностей получил так называемый ABC-метод. Основная идея метода ABC – оценить каждый вид материалов с точки зрения их значения. Все запасы разбиваются на три группы: А, В, С. Группа А – наиболее ценные материалы и запасы. Материалы группы В относятся к второстепенным; они менее дорогостоящие, чем материалы группы А, но превосходят их по количеству наименований.

Материалы группы С считаются относительно маловажными – это наименее дорогостоящие и наиболее многочисленные материальные ценности.

Литература

1. Курс для высшего управленческого персонала / пер. с англ. Терещенко В.И. – М.: «Экономика», 1991.
2. Ткачук, М.И. Управление оборотными активами предприятия: теория и практика / М.И. Ткачук, О.А. Пузанкевич. – Минск: Тесей, 2007.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ НА ОСНОВЕ СРАВНИТЕЛЬНОГО ПОДХОДА

А.Ю. Побединская, И.В. Васюк

Академия управления при Президенте Республики Беларусь, г. Минск, Беларусь

alinapo@tut.by, vasilisiys2013@gmail.com

В современных экономических условиях стабильная система ценообразования в строительстве необходима не только государству, но и частным инвесторам, поэтому новым образом должна решаться проблема совершенствования механизма формирования неизменной договорной (контрактной) цены. Это обуславливает повышение интереса к внедрению методов формирования стоимости строительства (которая рассчитывается на разных этапах жизненного цикла проекта, его отдельных частей, этапов или видов работ) на основе использования методов сравнительного анализа.

Различают различные методы сравнительного подхода (метод прямого сравнения, метод аналогового сравнения, метод направленных корректировок, метод статистических (стохастических) моделей, метод удельных технико-экономических показателей), которые могут применяться при наличии достаточного количества достоверной информации о результатах реально состоявшихся подрядных торгов (в отношении контрактной цены, сроков, условий финансирования и иных существенных условий).

Среди методов ценообразования в строительстве, основанных на сравнительном подходе, следует выделить метод аналогового сравнения, так часто и успешно применяющийся на практике. Сравнительный подход применяется путем анализа и сравнения технико-экономических показателей объектов-аналогов (идентичные или аналогичные объекты строительства), а также контрактных цен и фактических затрат заказчика по объектам строительства. Преимущество данного подхода состоит в том, что его применение позволяет получить реальную рыночную стоимость строительной продукции максимально точно для конкретного рынка [1, с. 19].

Система ценообразования в строительстве, действующая в Республике Беларусь, включает элементы государственного сметного нормирования, мониторинга цен, прогнозирования и обеспечивает решение задач по формированию стоимости строительной продукции.

В 2009 году в целях повышения эффективности и стимулирования инвестиционной деятельности в стране с участием ведущих специалистов подрядных, проектных организаций белорусская система ценообразования была дополнена новым механизмом формирования договорных (контрактных) цен на основе применения укрупненных нормативов стоимости строительства. В настоящий момент в Республике Беларусь утверждены Методологические рекомендации по определению сметной стоимости строительства на основе объектов-аналогов и укрупненных сметных нормативов стоимости, что обеспечило правовую основу для применения методов сравнительного подхода в практике отечественного ценообразования. Данные методические рекомендации устанавливают порядок выбора аналогов и расчетных единиц измерения, расчета стоимости строительства, определения величины поправок, а также требования к оформлению результатов расчетов.

Однако на прединвестиционной стадии и начальных этапах инвестиционной стадии, когда отсутствует разработанная в полном объеме рабочая сметная документация, цена строительства может быть определена только приблизительно. На практике складывается ситуация, когда предварительная оценка стоимости строительства объекта может значительно расходиться с реальным объемом средств, затраченных на строительство по его окончанию. По этой причине необходимо определение стоимости строительства с требуемой точностью на начальных этапах инвестиционно-строительного процесса.