

И.Н.ТАРЛОВСКАЯ

ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Для обеспечения непрерывности процесса производства строительные организации должны располагать материальными ресурсами.

Материальные ценности участвуют, как правило, лишь в одном производственном цикле, утрачивая при этом свою первоначальную форму и качество, полностью переносят свою стоимость на новый продукт и становятся частью его себестоимости.

Находясь на разных стадиях кругооборота — заготовка, покупка материалов, производство — они выступают в роли производственных запасов, когда находятся на складе и не вступили еще в процесс производства, либо в виде незавершенного производства (до момента полной готовности объекта).

Производственные запасы отражаются на счетах бухгалтерского учета в денежной оценке, которая усложняется с развитием рыночных отношений. Рыночные цены подвержены колебаниям, они "плавают", меняются, следовательно, меняется и оценка производственных запасов. Это отражается на величине показателей себестоимости и прибыли в текущей оценке.

В международной политике оценка производственных запасов производится:

- 1) по методу ФИФО;
- 2) по методу ЛИФО;
- 3) по методу средней себестоимости.

В Республике Беларусь оценка производственных запасов может производиться:

- 1) по учетным ценам, с определением отклонений последних от фактической себестоимости покупок;
- 2) по фактической себестоимости покупки, которая определяется как средняя взвешенная величина;
- 3) по методу ЛИФО.

Наибольшее распространение в практике работы строительных организаций Республики Беларусь получило использование в качестве учетных цен — цен приобретения материалов и средних покупных цен. Это связано с тем, что в строительных организациях практически не функционируют плановые службы, которые на начало отчетного периода должны представлять в бухгалтерию справочники-ценники. Работники бухгалтерии используют в качестве учетных цен либо цены покупных материалов, либо средние цены, рассчитанные в самой бухгалтерии. И тот и другой вариант приводят к дополнительному увеличению трудоемкости учетно-вычислительных работ.

Ирина Николаевна ТАРЛОВСКАЯ, ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства БГЭУ.

Использование в качестве учетных цен покупных, договорных цен требует отслеживать движение материалов в разрезе партий их поступления при списании этих материалов на себестоимость строительных объектов или отдельных видов работ.

Применение средних покупных цен не позволяет в оперативном порядке, ежедекадно, контролировать формирование расхода материалов, так как средние покупные цены определяются только в конце отчетного месяца.

При значительном падении уровня инфляции и снижении большого разрыва между ценами в партии поступающих материалов целесообразно в качестве учетных цен использовать планово-расчетные цены, применение которых значительно снизит трудоемкость расчетных операций и позволит контролировать расход материалов, используемых в строительном производстве в стоимостном выражении. Планово-расчетные цены могут пересматриваться на начало каждого квартала.

В ряде строительных организаций Республики Беларусь материалы, используемые в строительном производстве, включаются в себестоимость строительно-монтажных работ по среднефактической себестоимости.

Недостатки применения этого способа:

1. При большой номенклатуре строительных материалов увеличивается трудоемкость учета материалов, так как средние цены определяются по каждому виду материалов.

2. В некоторых организациях понятие средней цены материала интерпретируется несколько своеобразно. Применяются не единые средние цены по отдельным видам материалов, а для каждого строительного участка или объекта рассчитываются средние цены по однородным видам материалов. Применение таких цен приводит к значительным колебаниям в себестоимости отдельных строительных объектов, которые возводятся конкретными исполнителями работ. Здесь от субъективности бухгалтера, ведущего учет расхода материалов, зависит снижение или увеличение суммы прибыли, определяемой по конкретным исполнителям работ. Это приводит к несправедливому распределению фонда потребления, так как основным критерием поощрения рабочих является экономия затрат и увеличение прибыли на объектах, за которыми они закреплены. Поэтому при применении способа списания материалов на себестоимость строительно-монтажных работ следует использовать средние взвешенные цены, рассчитанные в целом по строительной организации.

3. Среднефактическая себестоимость материалов может быть сформирована только в конце месяца, что затрудняет оперативный контроль расхода материалов в стоимостном выражении.

Наименьшее распространение в практике работы строительных организаций Республики Беларусь получил метод ЛИФО. Это объясняется тем, что несмотря на достоинство этого метода, его применение требует повышения аналитики учета материалов, контроля за их движением в разрезе партий поступления. Это не совсем верно, так как многие строительные организации, используя способ списания материалов на строительное производство по учетным ценам и отклонениям от них применяют в качестве учетных — покупные цены, а это первый шаг к внедрению метода ЛИФО.

При анализе применения трех способов списания материалов на себестоимость строительно-монтажных работ было установлено, что в

условиях растущей инфляции наиболее приемлемым способом отражения расхода материалов в себестоимости строительно-монтажных работ является метод ЛИФО. При расчете затрат на производство было установлено, что применение метода ЛИФО позволяет в определенной степени уменьшить налог на добавленную стоимость и налог на прибыль.

Право выбора списания материалов на производство остается за строительной организацией и применение того или иного способа обуславливается учетной политикой, принимаемой строительной организацией на начало отчетного года.

При списании материалов по средневзвешенной себестоимости предлагается использовать ведомости формирования средневзвешенных цен, которая составляется бухгалтерией. Эта форма позволит формировать единые средние цены и более справедливо отражать расход материалов по объектам строительства. Для применения в практике метода ЛИФО рекомендуется использовать ведомость учета движения материалов по партиям их приобретения. Это позволяет контролировать движение каждой партии материалов в соответствии с ценами приобретения.

В последнее время в практике взаимоотношений заказчиков и подрядчиков получил распространение вариант строительства объектов с использованием давальческого сырья заказчиков. Это связано с тем, что во многих подрядных организациях материалы, а заказчики имеют возможность покупать необходимые материалы по более низким ценам или использовать ранее приобретенные материалы. Такой вариант выгоден и заказчикам, и подрядчикам. Заказчик может сэкономить определенную сумму при приобретении материалов, а у подрядчика уменьшаются платежи, уплачиваемые из выручки от реализации продукции и отчисления в дорожный фонд средств пользователями автомобильных дорог.