

лей, главных специалистов, однако основной причиной является то, что в обществе выработался отрицательный стереотип — гегемония пролетариата в оплате труда.

Все приведенные ранее оценки функции трудовых доходов демонстрируют низкую объяснительную силу используемых моделей. Это позволяет утверждать, что такие индивидуальные характеристики, как пол работника, уровень его образования, продолжительность трудового стажа, социально-экономический статус становятся все менее значимыми, и возрастает роль ненаблюдаемых факторов в качестве детерминант трудовых доходов в Республике Беларусь.

*А.Л. Бавдей, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ

Переход страны на инновационный путь социально-экономического развития предполагает решение многих актуальных проблем, одной из которых является ресурсосбережение. Одним из факторов, способствующих успешному решению этой проблемы, является повышение роли бухгалтерского учета и контроля в обеспечении рационального и экономного использования материальных ресурсов. Эффективность этой работы во многом зависит от своевременности получения информации о результатах использования материальных ресурсов и систематизации отклонений от норм расхода по местам возникновения и причинам образования.

В учете выявленные отклонения используются для составления сведений о фактическом расходе материалов за определенный промежуток времени, обобщения материальных затрат и калькулирования себестоимости отдельных видов продукции, выявления внутрихозяйственных резервов экономии ресурсов.

В функции контроля входят не только получение и использование текущей информации для принятия мер по устранению перерасходов и закреплению достижений по экономии, но и проверка качества норм, их напряженности, подготовка предложений о пересмотре установленных норм, получение информации о внесении в них соответствующих изменений исходя из достигнутого уровня организации производства.

Во многом функции контроля совпадают с функциями учета, так как в их задачи входит необходимость выявления отклонений фактических расходов от установленных норм.

В бухгалтерском учете применяют три вида контроля за использованием материалов в производстве — предварительный, текущий и последующий.

К вопросу о целесообразности применения того или иного способа контроля необходимо подходить в зависимости от технологии производства, свойств потребляемых материальных ресурсов, причин возникновения отклонений фактических затрат от норм расхода, особенностей организации нормирования, технического контроля и учета.

В заготовительных цехах, где происходит основное потребление материалов, причинами возникновения отклонений могут быть: замена материалов, предусмотренных технологией обработки, некондиционность, неделимость их по размерам и

упаковке, а также недостатки при непосредственном использовании материальных ценностей (нерациональный раскрой, брак, нарушение техпроцесса и др.). Исходя из характера причин возникновения отклонений и особенностей технологических процессов, предлагаются способы предварительного и текущего контроля за использованием материалов посредством лимитирования отпуска, сигнального документирования и патрионного раскроя.

В механических, механосборочных и сборочных цехах причинами возникновения отклонений чаще являются: порча деталей при обработке (брак), недостачи, перерасход, хищения, замена покупных полуфабрикатов деталями собственного производства и наоборот. В связи с этим, в обрабатывающих и сборочных цехах целесообразно применять текущий и последующий контроль с использованием сигнального документирования, маршрутной системы учета и баланса движения деталей, узлов и покупных полуфабрикатов.

Учет отклонений от норм, выявленных в процессе контроля, достоверен, если величина найденных отклонений подтверждается балансом расхода материалов.

В условиях информационных технологий балансы целесообразно составлять ежемесячно. Это дает возможность контролировать количество деталей, запускаемых в производство, получаемых после обработки, следить за отходами, браком.

*А.И. Белоусов, д-р экон. наук, профессор  
СГУ (Ставрополь, Россия)*

## УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ИНСТРУМЕНТЫ В ОЦЕНКЕ УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

Современное развитие бухгалтерского учета, совершенствование его инструментария, расширение сферы его приложения на основе формирования сравнительно новых видов (стратегического, экологического виртуального и т.д.) объективно приводит к необходимости и возможности отражения в системе учетных координат важнейших социальных эколого-экономических категорий, устойчивого развития.

Рассматривая общетеоретические, концептуальные и абстрактно-логические модели устойчивого экономического развития на макро- и мезоэкономических уровнях, необходимо отметить, что их практическая реализация во многом зависит от состояния учетно-аналитического обеспечения этой проблемы для хозяйствующих субъектов. Именно здесь формируется исходный потенциал устойчивого развития, хотя на макроэкономическом уровне в большой степени влияют внешние воздействия (экстерналии). До настоящего времени в экономической литературе нет однозначного мнения о возможности введения указанных воздействий в систему учетно-аналитических координат, что обусловлено не только собственно методическими осложнениями, но и спецификой нормативно-правовых процедур, вытекающих из специфики организации бухгалтерского учета в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, его принципов, резкого превалирования в отчетности прошедших фактов хозяйственной жизни, в то время как устойчивое развитие должно удовлетворять определенные социально-экономические и экологические требования.

Большинство современных исследований при оценке устойчивости отдают предпочтение величине экономических ресурсов, которые контролируются хозяйствующими

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>