

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Повышение эффективности производства возможно на основе дальнейшей интенсификации использования материальных, топливных и энергетических ресурсов. Управленческий персонал предприятия должен иметь полные и достоверные данные об уровне и структуре материальных затрат, их динамике и факторах, оказавших влияние на их формирование. В этой связи все больше возрастает значимость учетной политики предприятия в области управления материальными затратами.

Выбор того или иного варианта учета материальных ресурсов, наиболее адекватного для конкретного предприятия, определяется двумя основными критериями. Первый критерий – сравнительная важность для организации возможной налоговой экономии за счет варьирования учетной политики по приобретению материалов и прозрачности и достоверности материальных потоков в сфере снабжения для целей учета и планирования.

С одной стороны, выбор одного из вариантов в сфере закупки материальных ресурсов может принести организации существенные выгоды по отсрочке налогообложения в части заготовительных расходов за счет учета части затрат на более поздней стадии финансового цикла. Скажем, если транспортно-заготовительные расходы будут непосредственно списываться на общехозяйственные расходы, то они будут показаны в себестоимости реализованной продукции предприятия в более ранний срок, нежели если данные расходы будут входить в покупную стоимость материалов (во втором случае транспортно-заготовительные расходы остаются в запасах до момента списания материалов на производство). Таким образом, списание транспортно-заготовительных расходов непосредственно на затраты текущего периода означает отсрочку по налогам, так как по данному налогу происходит снижение налогооблагаемой базы в отчетном периоде. С другой стороны, руководствуясь только критериями налогового планирования, можно получить искаженную оценку стоимости активов предприятия в части материальных ресурсов и затрат текущего периода.

Данную дилемму руководство организации должно решать на основе сбалансированного подхода, исходя из относительной важности возможной экономии и требований бухгалтерского учета и планирования. Общий порядок решения представляется следующим: рассмотрение концепции учета для управленческих целей; рассмотрение концепции учета для налогообложения; сравнение концепций, выявление конфликтных моментов и разработка мер по их разрешению; разработка сбалансированной с учетом отраслевой специфики и масштабов деятельности организации учетной политики в области приобретения материальных ресурсов.

Второй критерий – отраслевая специфика и масштабы организации. Относительная важность налоговых и управленческих целей в сфере учета материальных затрат зависит от отраслевой принадлежности и объемов операций предприятия. Скажем, если речь идет о крупной организации с большим удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и относительно длительным финансовым циклом, то за счет варьирования учетной политикой в сфере снабжения материальными ресурсами предприятие может извлечь немалые выгоды по отсрочке налоговых платежей.

При построении оптимальной концепции учета приобретения материальных ресурсов необходимо учитывать следующие моменты:

1. Данная концепция является элементом нормативной системы учета. Это предполагает детализацию процесса приобретения материалов по следующим параметрам: плановая себестоимость приобретения; фактическая себестоимость приобретения; учет отклонений.

2. Фактическая себестоимость приобретения не должна включать в себя общехозяйственные расходы. Все остальные расходы по приобретению должны в обязательном порядке относиться на счете учета материальных ресурсов, а не на счета затрат. Списание данных расходов на счете затрат производится при списании материалов, израсходованных на производство.

3. Себестоимость приобретения является плановым показателем.

4. Детализация фактической и плановой себестоимости и возможных отклонений производится по элементам себестоимости приобретения: плановым покупным ценам; плановым транспортно-заготовительным расходам; прочим плановым расходам, связанным с приобретением материалов.

Для целей налогового учета рациональным представляется любое перенесение затрат на более позднюю стадию финансового цикла, ибо это увеличивает себестоимость реализации и уменьшает налогооблагаемую прибыль предприятия. С этой точки зрения возможными элементами заготовительных расходов, подлежащих списанию на более поздних стадиях, являются: транспортно-заготовительные расходы; отклонения фактической себестоимости приобретаемых материалов от их учетной цены; общехозяйственные расходы.

Проблемными моментами налогового и управленческого планирования являются: процесс учета транспортно-заготовительных расходов; процесс списания суммы отклонений фактической себестоимости приобретаемых материалов от их учетной цены. Проблемность неизбежно порождается тем, что управленческие цели учета требуют точной калькуляции себестоимости незавершенного производства, выпущенной продукции, а также стоимости остатков материальных ценностей. С другой стороны, процесс налогового планирования обуславливает рациональность списания этих расходов непосредственно на более поздних стадиях производственного и финансового цикла.

Таким образом, эффективная система управления материальными ресурсами будет способствовать минимизации затрат производственных организаций, а значит позволит изыскать резервы для увеличения прибыли и повышения рентабельности производства в целом.