

Решение проблемы диспропорционального развития внешнего и внутреннего контроля, по нашему мнению, находится во внедрении внутреннего аудита как специфической части внутривоздушных проверок. Специфика производственного процесса и особенности технологии хранения и переработки зерна вызывают необходимость развития внутреннего аудита как одной из форм контроля. Однако не следует отождествлять внутренний аудит и ревизионную деятельность в исследуемой отрасли. Внутренний аудит в заготовках и переработке зерна должен быть нацелен не только на обеспечение сохранности активов и пресечение хищений, но и на проверку и оценку эффективности самой системы внутреннего контроля. Законом выделен узкий круг пользователей информации системы внутреннего аудита, которыми являются собственники, а не администрация организации (в некоторых случаях — наемные специалисты и руководители). Считаем, что цель внутреннего аудита заключается в оказании помощи именно администрации субъекта хозяйствования в выполнении своих обязанностей. Именно внутренний аудит предоставляет для этого все данные, рекомендации и информацию о проверяемых объектах. Внедрение подсистемы внутреннего аудита в систему контроля необходимо и экономически оправдано. Именно данная служба предоставляет оперативную и объективную информацию в требуемый момент времени по заранее заданным управленческим направлениям (согласно стратегии финансового управления).

Оптимизация системы внутреннего контроля в условиях нестабильности экономики зернозаготовительных и зерноперерабатывающих организаций должна проходить одновременно и во взаимодействии с мероприятиями по разработке антикризисной стратегии. Необходимо учитывать внутренний потенциал субъектов хозяйствования, выявлению которого содействуют результаты внутренней аудиторской проверки.

*Е.Е. Банцевич*  
БГЭУ (Минск)

## **ПРОБЛЕМЫ И ЗАДАЧИ АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В МУКОМОЛЬНО-КРУПЯНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

На сумму затрат по статье «Сырье и материалы» в зерноперерабатывающей промышленности влияют факторы, которые можно подразделить на две группы: натуральные (изменение выхода продукции вследствие изменения качества перерабатываемого зерна и

технологического процесса) и стоимостные (изменение закупочных цен на зерно, соотношение дорогостоящих и дешевых сортов зерна, расходы на его заготовку и хранение). Методика анализа влияния указанных факторов была разработана применительно к условиям плановой экономики. Рыночные условия хозяйствования оказали влияние на процесс заготовки сырья предприятиями по производству муки и круп (отмена рефакции и бонификации, возможность приобретения зерна по свободным рыночным ценам, на биржах, на давальческих условиях, по импорту). Поэтому разработанная методика анализа материальных затрат на предприятиях хлебопродуктов требует переработки и научного обоснования применительно к современным рыночным условиям.

Внешние и внутренние факторы оказывают влияние и на повышение, и на снижение себестоимости продукции. Вот почему их в свою очередь необходимо классифицировать на факторы, повышающие и понижающие себестоимость продукции.

К факторам, понижающим себестоимость, относят увеличение объема производства продукции, максимальное извлечение муки и крупы из зерна, повышение производительности труда и др. Среди факторов, обуславливающих величину себестоимости, есть и такие, которые оказывают влияние на повышение и снижение себестоимости продукции в зависимости от того, насколько умело ими пользоваться. Установление тех или иных соотношений между сортами твердой и мягкой пшеницы в помольной партии зерна — важнейший из них, поскольку цены на зерно тех и других различны.

Уровень использования зерна — один из важнейших показателей зерноперерабатывающего производства. Чем выше выход муки или крупы из зерна, тем ниже себестоимость. Чем меньше удельный вес твердых пшениц в помольной партии, тем меньше затраты предприятий на сырье, тем ниже себестоимость продукции. В этой связи нужно отметить то обстоятельство, что более полное использование пищевых ресурсов зерна — далеко не исчерпанный резерв снижения себестоимости муки. Ведь из-за несовершенства техники и технологии мукомольного производства в муку попадает часть отрубянистых частиц, а в отруби — часть муки. Не разработаны еще на научной основе нормативы соотношений твердых и мягких сортов пшеницы в помольных партиях зерна. Завышение нормы подсортировки более дорогих твердых сортов к мягким приводит к увеличению расходов на зерно и повышению себестоимости продукции.

Использование зерна определяется выходом, ассортиментом и качеством вырабатываемой продукции. Следовательно, целью анализа использования зерна должны быть: выявление соответствий расчетных норм выхода продукции качеству перерабатываемого

зерна; определение правильности соотношений между сортами продукции; сопоставление фактического выхода продукции с расчетным; выявление недобора, промоллов или примоллов; проверка соответствия фактического качества продукции тому, которое предусмотрено стандартом или техническими условиями; выявление потерь зерна при переработке и причин их порождающих.

Анализ норм общего выхода продукции по каждой помольной партии зерна следует дополнить проверкой правильности установления расчетных норм выхода каждого сорта продукции в пределах ее общей нормы.

Анализ расчетных норм как общего выхода продукции, так и отдельных ее сортов — начальный этап анализа использования зерна. Дальнейшей работой в этом направлении должны быть сопоставление фактического выхода продукции с расчетными нормами, выявление недобора, промоллов или примоллов продукции. Эта часть анализа вскрывает несовершенство технологии, показывает потери производства.

*Н.И. Барташевич*  
ГГУ им. Ф. Скорины (Гомель)

## **О ПРОБЛЕМАХ РЕАЛИЗАЦИИ ПРИНЦИПА ОСТОРОЖНОСТИ В НАЦИОНАЛЬНОЙ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ**

В основе организации учета лежит ряд общепринятых принципов бухгалтерского учета: денежного измерения; обособленного предприятия; действующего предприятия; учета по стоимости; двойной записи; учетного периода; осторожности (консерватизма); увязки; последовательности; существенности.

Принцип осторожности определяет тактику поведения организации по отношению к возможным рискам. Для признания увеличения доходов предприятия необходимы более веские доказательства, чем для признания уменьшения расходов. Этот принцип реализуется путем создания соответствующих резервов. В Типовом плане счетов, действующем в Республике Беларусь с 2004 г., предусмотрены для этих целей следующие счета: счет 14 “Резервы под снижение стоимости материальных ценностей”; счет 59 “Резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги”; счет 63 “Резервы по сомнительным долгам”. Создание резервов является актуальной темой, так как правильность формирования и использования резервов влияет на формирование финансового результата\*