

расходы должны признаваться по методу начисления, некоторые из них могут признаваться по “кассовому” методу, например пени, штрафы, неустойки. Методы оценки потребленных ресурсов могут включать не только методы списания материалов (по методу средневзвешенной, ФИФО, ЛИФО и т.п.), но и оценки незавершенного производства (по нормативной оценке, методу эквивалентных единиц) и т.п.

Таким образом, порядок определения финансового результата напрямую зависит как от требований, которые предъявляет к бухгалтерской информации ее пользователь, так и от специфики и масштаба осуществляемой предпринимательской деятельности. И именно многовариантный подход к его формированию позволяет учесть те многочисленные особенности, которые встречаются в развитой рыночной экономике.

И.Н. Тарловская, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

С переходом Республики Беларусь к рыночной экономике политика государства в отношении предприятий заключается в разумном сочетании самостоятельности строительных организаций в ведении бухгалтерского учета и его соответствия законодательным и нормативным актам.

Строительная отрасль является одной из наиболее материальных отраслей, где доля материалов в составе себестоимости составляет около 60 %. Поэтому правильная организация бухгалтерского учета материальных ресурсов способствует более рациональному их использованию и точному формированию себестоимости строительно-монтажных работ.

При поступлении материальные ценности отражаются на счетах учета производственных запасов:

1) по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с использованием только счета 10 “Материалы”;

2) по учетным ценам с использованием счетов 10 “Материалы”, 15 “Заготовление и приобретение материалов”, 16 “Отклонение от стоимости материалов”.

Согласно Основным положениям по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), списание сырья, материалов и других материальных ресурсов в затраты на производ-

ство строительного-монтажных работ может производиться: по средневзвешенным ценам; по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости; по ценам последнего приобретения (метод ЛИФО).

Большинство крупных государственных строительных организаций списывают материалы по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости, используя счета 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материалов", 16 "Отклонение в стоимости материалов". Счет 15 "Заготовление и приобретение материалов" в соответствии с учетной политикой может не использоваться. В этом случае накопленные на 16-м счете заготовительно-складские расходы в конце месяца списываются на 10-й счет и сальдо не имеют.

В Методических рекомендациях по планированию и учету затрат на производство строительного-монтажных работ указано, что накопленные на счете 16 разницы между фактической себестоимостью приобретенных материальных ценностей и стоимостью их по учетным ценам списывают с кредита этого счета на счета 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательное производство", 91 "Операционные доходы и расходы". На счет 23 "Вспомогательные производства" отклонения списываются в проценте, указанном в ведомости № 10-с за прошлый месяц.

Такая методика организации списания материалов не способствует правильному формированию себестоимости строительного-монтажных работ. Поэтому было бы целесообразно строительные материалы списывать и на другие счета затрат: счет 25 "Общепроизводственные расходы" — на этом счете учитываются затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов; счет 26 "Общехозяйственные расходы", где учитываются накладные расходы.

Доля расходов по этим счетам затрат значительна и списание отклонений на них уменьшит долю расходов на счет 20 "Основное производство". Таким образом, фактическая себестоимость строительного-монтажных работ будет сформирована более точно не только в целом по строительной организации, но и по конкретному строящемуся объекту. Это в итоге позволит более объективно оценивать конечные финансовые результаты.