

ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ

Езерская Т.А.

(Гомельский кооперативный институт)

Предприятия, работающие на принципах рыночной экономики и пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление о материалоемкости своего производства, эффективно управляя затратами, в том числе и материальными.

Понятие «материальные затраты» в экономической среде применяется в двух аспектах. Это, во-первых, элемент затрат, а во-вторых, расчетный показатель для определения налогооблагаемой базы при определении налога на добавленную стоимость.

С 1 января 2000 года на территории Республики Беларусь была введена новая методика исчисления налога на добавленную стоимость. В связи с этим вопрос правильности исчисления материальных затрат как базы определения НДС уже не является актуальным. Однако сущность материальных затрат как части добавленной стоимости осталась неизменной.

Кроме того, в экономической литературе есть и третий подход к определению понятия «материальные затраты», который трактует его «как расход сырья, материалов и топлива». (4)

До настоящего времени не существует четкой классификации материальных затрат. Чаще всего материальные затраты отождествляют с материальными ресурсами, классифицируют по экономическому и техническому признаку. Первый признак предусматривает следующие группы: сырье и основные материалы, тара, топливо и запасные части машин. Второй – вводит в классификацию: группы, подгруппы, наименования, типы, сорторазмерные признаки.

На практике каждую из этих структур классифицируют по их однородности, а внутри детализируют по видам, маркам и сортам, присваивая каждому виду материалов определенный код. Такую классификацию объединения и предприятия отражают в номенклатурах. Такую классификацию дает, например В.П. Шило в журнале «Бухгалтерский учет» № 4 за 1983 год.

Однако данный подход к классификации на наш взгляд является ошибочным, так как само понятие материальных затрат как расхода материальных ресурсов на производство продукции уже исчерпало себя. В связи с этим надо разработать новую классификацию материальных затрат. Если рассматривать материальные затраты как элемент издержек, то можно классифицировать их по составу на статьи.

В условиях политики направленной на ресурсосбережение материальных ресурсов, следует предусмотреть классификацию материальных затрат по отношению к участию в процессе производства. Данная классификация позволит более правильно сформировать элемент «материальные затраты».

На наш взгляд, по данному признаку затраты надо классифицировать на: материальные затраты, участвующие в процессе производства и материальные затраты, не участвующие в процессе производства. К участвующим в процессе производства материальным затратам следует отнести стоимость использованных на производство: приобретаемых со стороны сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (проведении работ, оказании услуг); покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке на данном предприятии; работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними предприятиями или производства, не относящимися к основному виду деятельности; приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление производственных зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом предприятия; покупной энергии всех видов. К не участвующим в процессе производства материальным затратам относится стоимость использованных на производство: потерь от недостач поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли; платежи предприятий за добычу природных ресурсов и выбросы (сбросы) в окружающую среду в пределах установленных лимитов, а также суммы налога за переработку нефти и нефтепродуктов; природного сырья.

Построенная на указанных принципах классификация материальных затрат позволит более рационально использовать материальные ресурсы, правильно определять сумму материальных затрат, а также более реально достоверно определять финансовые результаты деятельности предприятия.

Литература:

1. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности.- М.: Финансы и статистика,1989.- 223 с.
2. Додонов А.А. Бухгалтерский учет и управление производством.- М.: Контроллинг, 1993.- 259 с.
3. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг): Утверждены Министерством экономики (N 19-12/397 от 26.01.98 г.), Министерством труда РБ N 03-02-07/300 от 30.01.98 г.) - Минск, ЗАО "Белбизнеспресс",1998.
4. Шило В.П. Улучшать методологию учета материальных ресурсов // Бухгалтерский учет. – 1983, № 4, С. 44.
5. Ярмоленко В.П. О классификации издержек производства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 1991, N 3, С. 44 - 46.